財政

6

1957

財政 1957年 第6期

目 录

关于国家預算收支平衡、国家信貸收支平衡、物資供求平衡問題……戎子和（1）
軍队財务管理方面的几个問題……湯 平（4）
評論：正确貫彻政策完成和爭取超額完成农业税夏征任务……（8）
在基本建設中监督动員內部資源的几个問題……唐梅林（10）

* * *

按生产人員总数提取企业奬励基金……楊邦春（13）
建立合理而积极的企业奬励基金制度……陈安怀（15）
完成流动資金指标应該增提企业奬励基金……楊斌英（17）
从保險的社会前提看保險工作的前途……陈 榮（18）
农业税灾歉减免办法的研究……周劍豔（21）

* * *

河北省征收农业税改按貨币計算的經驗……康立人（23）
国营企业建設單位資产負債表的分析……蹇寿人（25）
广安县电影队改进了管理……向福荣 龙正中（27）
无錫和昆山县节約行政經費有成效……袁浩清（28）
玉山县制訂节約行政經費的具体措施……（28）
在一次增产节約座談会上……赵殿一（29）
談談县（市）季度財政收支計划的編制和执行……陶良楨（30）
認眞审查企业流动資金計划定額……邱玉生（30）
改进区、乡解款手續……曾瑞森（31）
講座：苏联国家預算……尼·奧保林斯基（32）
財政簡訊：財政部部务会議确定財政出版社的方針任务和1957年工作計划……（20）
讀者来信：对“赶快下馬”一文的意見……磊 石（12）
編者的話……（14）

財政
（月刊）
（总第9期）
1957年 第6期
規定出版日期：6月5日

編輯出版者：財政出版社
北京皮楼赵府街40号
總發行处：邮电部北京邮局
印刷者：財政出版社印刷厂

訂購处：全国各地邮局
定 价：0.22元
預定一季三期 0.66元
預定半年六期 1.32元
預定全年十二期 2.64元

本期印数：20,582
本刊上期实际出版日期：5月6日，邮局发出日期：5月7日

关于国家預算收支平衡、国家信貸收支平衡、物資供求平衡問題

戎 子 和

1950年統一国家財政經济工作的时候，中財委就曾經提出財政收支平衡、通貨吐納平衡和物資供求平衡的問題，但当时我們对这个問題的領会是很不深刻的。1953年由于編制国家預算时沒有結合国家信貸計划，把上年結余全部列为預算收入，結果使国家預算同国家信貸計划脫节，造成国家預算收支和現金調度的一度緊張局面。从1953年全国財經会議以后，我們对于国家預算收支平衡必須結合国家信貸收支平衡的問題，逐漸有了一些了解，但是几年来仍然沒有坚持結合国家信貸收支的平衡来編制国家預算，这說明我們对这个問題的重要性还是認識不够的。至于国家預算收支平衡、国家信貸收支平衡和物資供求平衡的关系問題，則是經过1956年在实际工作中碰到許多問題以后，我們才深深地感覚到它的重要性。1956年的工作經驗告訴我們：国家預算收支、国家信貸收支、物資供求三者必須平衡，这是我們国家經济生活中許多种比例平衡关系中的一种重要的比例平衡关系。研究分析这个关系，正确地認識这个关系，在实际工作中随时注意考虑这个关系，是我們財政部門同志一項重要的任务。

一

在資本主义社会里，資本家的投資是受平均利潤法則支配的，他們的資本在平均利潤法則的支配下分布在生产、商业和信貸三个环节。在社会主义社会里，由于生产資料的社会主义所有制，国民經济是有計划按比例发展的，社会生产和商品流轉的主要部分基本上是由国家計划規定的，国家預算已成为整个国民經济的預算，国民收入的积累的大部分被吸收到国家預算以內。同时銀行信貸也参加社会总产品的分配和再分配。我国長期性的农业貸款規定由銀行信貸解决，商业部門和工业部門供銷机構的一部分定額流动資金也要由銀行信貸来补充。这样，銀行就需要有巨額的信貸資金来源。但是在社会主义社会里，却沒有按照平均利潤法則在各个不同环节移动的資本了，因此，做为国家建立和分配使用資金的財政計划的主要組成部分的国家預算，就必須考虑到信貸資金的来源。同时，銀行信貸資金也必須依靠国家預算的支持。几年来，中国人民銀行各年的各种存款总額中，財政性存款都占一半以上，只有1956年因国家預算收支有差額，动用了上年結余，財政性存款所占的比例才略小于一半。1951年到1956年各年財政存款的数字是：

年　度	財政性存款占銀行各种存款总額的%
1951	55.3
1952	55.0
1953	57.7
1954	65.2
1955	58.3
1956	41.5

注：財政性存款的內容包括財政金庫存款、机关团体存款、基本建設存款和保險存款等。

以上所列財政性存款的数字，虽然有一部分是无計划的，其中也可能有些浪費，但銀行需要財政性存款充实信貸資金这个問題是看得很清楚的。因为財政性存款在銀行信貸資金来源中占这样大的比重，所以在編制国家預算时，必須要結合考虑銀行信貸資金的来源，既要考虑国家預算收支的平衡，又要考虑国家信貸收支的平衡。

社会主义国家是不会有周期性的經济危机的，社会主义国家的生产是不断地增長的，社会商品流轉額也是不断地扩大的。由于生产的不断增長和社会商品流轉額的不断扩大，在生产环节和在流通环节所需要的物資儲备也就必然要相应地增加，也就是說，生产部門和商业部門所需要的資金也要相应地增加。几年来，我国工业总产值、社会零售商品总額、中央国营工业流动資金和国营商业部門商品庫存量的增長情况如下：

年　度	工业总产值比上年增長%	社会零售商品总額比上年增長%	中央国营工业流动資金比上年增長%	国营商业部門商品庫存量比上年增長%
1951	46.6	44.0		83.6
1952	33.7	14.4		49.7
1953	31.7	26.7	35.5	20.0
1954	16.7	11.2	11.0	44.4

1955	7.8	2.7	6.4	23.0
1956	28.7	16.3	17.4	-16.1

注：过去几年，特别是1954年以前，由于某些原属地方国营的工业企业改为中央国营以及由于国营商业陣地的扩大，中央国营工业流动資金的增長比例以及国营商业部門商品庫存量的增長比例各年之間都有不可比因素，但是我們仍可从上列数字中看出一个大体的趋势。

从上列数字可以看出，随着工业总产值的增長和社会商品流轉額的扩大，工业部門的流动資金和商业部門的商品庫存量也在不断增長（1956年因为物資供应紧張，动用了一部分庫存商品，这是不正常的現象）。生产部門特别是商业部門和工业部門供銷机構所需增加的資金，除由国家預算撥付以外，另一部分是要靠銀行信貸解决的。銀行貸放这些款項的資金来源，有不少的一部分是依靠国家預算来支持。而国家預算的上年結余，就是被銀行做为信貸資金来使用的。国家預算的上年結余，从預算方面来看，固然是一笔沒有分配使用出去的資金，但从信貸方面来看，則是一笔早已被运用了的資金，銀行早已將它做为信貸資金貸給国民經济各部門了。国家預算如果要动用上年結余，从預算方面来看，是上年沒有用掉的錢拿到今年来用，似乎不会有問題，但从信貸方面来看，則完全是另外一种情况，动用上年結余，就意味着国家預算不但沒有給銀行增加財政性存款、补充信貸資金，相反的还要向銀行收回信貸資金，这显然是不可能的。如果勉强这样做，那就必然出現或者是国家为了滿足国民經济各部門的貸款需要而不适当地增加貨币发行，或者是銀行被迫不适当地减少貸款，从而引起国民經济各部門过分的压縮物資庫存量，或者是二者兼而有之。不論出現那一种情况，都会使国家經济生活产生比例失調的現象，影响国民經济的順利发展。1953年由于我們沒有摸清国家物力供应国家建設需要的可能，沒有摸清我国現阶段物資供求情况和商品庫存周轉的規律，国家預算沒有結合国家信貸計划而把上年結余列为預算收入，曾經迫使銀行减少貸款，使商业部門一度发生"瀉肚子"（即过分地压縮商品庫存量）的現象。1956年国家預算动用了上年結余，使1956年下半年发生了現金調度和物資供应的紧張狀况，使銀行多发行了一部分貨币，商业部門减少了一部分庫存商品。人們要問，过去几年来的国家預算都列有上年結余收入，为什么那些年沒有出問題呢？要知道从1951年到1954年，虽然每年国家預算都列有上年結余收入，但实际执行結果，不仅沒有动用上年結余，而且当年收入都超过当年支出，最后还有一笔結余来补充銀行信貸資金。因此，每年国家預算实际收支和国家信貸收支都是平衡的。1953年虽然曾出現了一度的紧張局面，但由于中共中央发出了关于增加生产、增加收入、厉行节約、紧縮开支、平衡国家預算的紧急指示，經过各級党政和全国人民的努力，到年終，国家預算仍然是收多于支，銀行的財政性存款和商业部門的商品庫存量也都較1952年有所增加。1951年至1955年各年的国家預算結余和銀行的財政性存款增加額如下：

（單位：亿元）

年度	国家預算結余	銀行的財政性存款比上年增加額
1951	10.6	20.2
1952	17.8	18.5
1953	2.7	11.1
1954	25.9	37.4
1955	25.0	27.7

注：为了能更好地看出国家預算收支同国家信貸收支的关系，我們在計算国家預算結余时，把增撥銀行信貸資金等支出从国家預算支出中剔除不計，因此上列国家預算結余数字同各年公布的决算数字略有出入。

但是应該指出，1951年、1952年国家預算收支和国家信貸收支的平衡，是帶有很大程度的盲目性的。那时主要是依靠每年国家預算执行中收入超过和支出用不完来解决国家預算收支和国家信貸收支的平衡。1954年、1955年，虽然我們有了进一步的了解，对收入計划的拟訂已接近实际，但对于支出仍不大摸底，也可以說在某种程度上仍然帶有一些盲目性。1956年情况与以前不同了，不会再有收入大量超过和支出用不完的現象。情况变化了，我們的認識沒有跟上去，因此就在工作中出了問題。

国家預算收支的平衡必須同国家信貸收支的平衡相結合，这是社会主义經济的一条客观規律，我們应該自覚地掌握这条規律，利用这条規律，为我国的建設事业服务。国家預算必須根据本年收支平衡的原則来編制，并且应当做到年終略有結余。国家預算的上年結余在一般的情况下不能动用，国家信貸計划收支的差額应該由国家預算以本年收多于支的結余形式或以編列增撥銀行信貸資金的支出形式来抵补解决。只有这样，才能保証国家預算收支平衡和国家信貸收支平衡的妥善結合。

二

国家預算收支平衡和国家信貸收支平衡，总起来說是国家現金收支的平衡。貨币的运动是物資运动的反映，国家預算的支出和銀行信貸的投放絕大部分是

要用来購买物資的，因此，国家預算收支平衡和国家信貸收支平衡还必須結合物資供求的平衡。因为国家預算收支不平衡，沒有办法时还可以动用上年結余或者向銀行透支；国家信貸收支不平衡，沒有办法时还可以增加貨币发行；最后矛盾集中到有沒有物資，如果沒有相应地增加物資供应，那就非发生問題不可。馬克思告訴我們，貨币流通量决定于商品价格总額和貨币流通速度。有些人天眞地認为只要銀行多发行一些貨币，就可以解决財政收支差額問題，殊不知如果物資（商品）沒有增加，多发行貨币仍然是空的，而且超过一定限度后，会引起相反的有害的結果。所以我們說，国家預算收支平衡和国家信貸收支平衡，归根結底是物資供求的平衡。

什么是物資供求平衡呢？所謂物資供求平衡，主要的表現是在物价不变的情况下，商品供应量和社会購买力之間的平衡。如果社会購买力超过了商品供应量，就会发生商品供不应求的現象；如果商品供应量超过了社会購买力，就会发生商品积压的現象。1956年是我国国民經济发生根本轉变和生产巨大高漲的一年，我国的社会主义改造和社会主义建設在1956年取得了巨大的成就，这是主要的方面。但是由于基本建設投資額、工資总額和农业貸款增加得多了一些，国家預算当年支出超过了当年收入，社会購买力增長的速度超过了物資产量增長的速度，因而使物資供求发生了紧張狀况。1956年生鉄产量比1955年增長25.5%，鋼材增長54.6%，木材增長0.4%，水泥增長41.7%，但1956年基本建設投資額比1955年增長62%，基本建設投資額增長的速度超过了上述基本建設主要材料产量增長的速度。1956年工业消費品比1955年增長19%，但1956年工資总額按可比部分計算比1955年增長28.9%，工資总額增長的速度超过了工业消費品产量增長的速度。1956年农业貸款的增長額也超过了供应农民的农业生产資料数額。上述1956年物資和社会購买力之間的差額，是用国家儲备物資和商业部門的庫存商品去弥补的。由于国家的某些物資庫存量和周轉量减少了，就使一部分生产資料和一部分消費品出現了供应紧張的現象。

如果国家預算收支和国家信貸收支平衡了，社会購买力和商品供应量之間就总的情况来說也应該是平衡的。因为国家預算和国家信貸計划所集中起来的資金同使用出去的資金是平衡的，就物資的总的情况来說供应和需求之間也应該是平衡的。过去几年的事实也可証实这一点。1951年至1955年各年国家預算收支和国家信貸收支都是平衡的，物資供求大体上也是平衡的。1956年国家預算收支有差額，物資供求就发生不平衡的現象。但是当国家預算收支平衡和国家信貸收支平衡的时候，当社会購买力和商品供应量之間就总的情况来說是平衡的时候，某一部类的物資或者某几种物資仍然有可能发生供求不平衡的情况。譬如：当国家投資在第一部类和第二部类之間分配得不适当的时候，就会发生此多彼少，出現供求不平衡的現象：基本建設投資額的增長超过鋼材、木材、水泥等基本建設材料供应的可能的时候，就会发生基本建設材料供求不平衡的現象；当工資总額增加过多，使人民購买力的提高超过消費品供应的可能的时候，就会发生消費品供求不平衡的現象；等等。要解决这些問題，就要在分配財政資金时，必須考虑到各种比例平衡关系，如积累与消費的比例关系，工业投資与农业投資的比例关系，輕工业投資与重工业投資的比例关系，等等。因此，在編制国家預算时，必須还要結合考虑物資供求的平衡；不仅要就总的情况方面来考虑物資供求的平衡，而且要考虑某些主要物資的供求平衡。这就要求我們在編制国家預算时，必須考虑以下的一些問題：（一）在安排扩大基本建設投資和生产投資的时候，必須結合考虑生产資料增長的可能。如上所述，1956年基本建設投資額比1955年增長62%，而生产資料只增長40.1%，这就必然会引起某些生产資料供应不足的現象。因此，扩大基本建設和生产規模时，必須从我国現实的經济条件出发，切实貫彻增产节約，勤俭建国的方針，除必須新建一定数量的現代化的大型企业外，还必須注意大、中、小型企业的結合，新建企业同現有企业的結合，充分利用現有生产能力，以达到节省投資，迅速增加生产的目的。（二）在改善人民生活，提高人民購买力的时候，必須結合考虑消費品增長的可能。我国是一个人口众多、經济落后的国家，人民生活所需要的消費品，极大部分是依靠于农业生产，而农业增产的速度是不可能很快的。根据初步計算，过去几年来，全国工农业生产的消費品产量平均每年約增長7%左右，如扣除小量的必要儲备和因人口增殖而需要增加的消費品后，則可以用于改善人民生活的消費品仅約4%左右。因此，人民生活的改善，只能是在生产发展的基础上逐步地改善，幅度不能太大，速度不能太快。同时对职工工資的提高必須結合劳动生产率的提高来考虑，工資增長的速度，必須低于劳动生产率增長的速度，只有这样才能保証国家积累的逐年增加，才能使人民購买力的提高适应于物資产量的增加。除以上兩点外，还要考虑其他一些有关的比例关系。

軍队財务管理方面的几个問題

中国人民解放軍总財务部湯平副部長在全軍財务部長会議上的报告摘要

（一）国防費預算与各方面的关系

軍队財务工作是复杂的、多方面的綜合性的工作；但預算管理則是財务工作的中心环节。为了正确地解决預算管理中的問題，首先应該了解国防費預算的編制、执行、調整与各方面的关系。

国防費年度預算，反映了軍队建設当年的需要和国家財政当年撥款的可能。預算一經批准就应認为是这种需要与可能的統一。軍队建設的需要是依据既定的建軍方針和任务；国家撥款的可能是依据財政計划的安排，兩者同是受国家統一的建設計划（經济建設、国防建設）所制約、所决定的。

国家財政的安排，总是使軍队建設的年度需要得到一定的滿足；軍队建設的需要也总是服从于国家財政的可能。这种情况，一方面反映了国家对国防建設規模需要的大小，一方面也反映了国家財政計划的綜合平衡关系。因此，国防費預算的安排必須与国家撥款相平衡，以保証需要与可能的統一。反之，不是影响国防費預算的稳妥，就是影响国家財政計划的綜合平衡。

国防費分項預算，反映了国防費預算对各項事业的保証可能，和各項事业的需要。各分項預算保証的可能和各項事业的需要，它又是体現和貫彻軍委既定的建軍方針与当年的各項事业計划。因此，滿足分項預算經費需要是保証事业建設的关鍵；維持各項預算定額不予超过，則又是保証国防費总預算稳妥的必要条件。

由此可見，預算的編制、执行和在必要时的調整，都必須适应上述各种关系所提出的要求。否則，就談不上管好預算。但当前我們在預算管理工作中却存在着与上述要求不完全相适应的情况，突出的表現是：

一、跨年度預算多。主要是我們沒有或沒有很好的掌握事业需要与財力、物力和其他条件的各种綜合平衡的規律。結果形成使預算开始紧，年終有結余有些費用又需要跨年度。同时由于跨年度預算，是国家当年撥款限額以外的費用，这就与国家財政計划、物資供应計划及工业生产計划之間的平衡关系不相适应，因而預算执行势必不能圓滿完成，甚至落空。特别是在国家物資供应紧張的情况下，更为明显。

三

为了保証1957年的国家預算收支平衡、国家信貸收支平衡和物資供求平衡，国家已經采取或正在采取着各种办法。

这些办法中主要的办法是政府发动的現在正在全国广泛开展的增产节約运动。一方面增加生产，增加物質財富，增加財政收入；一方面厉行节約，节約物質消耗，减少消費，减少开支。这样我們就可能解决国家預算收支、国家信貸收支和物資供求的平衡問題。此外，国家还采取了如下的一些办法：（一）适当地压縮1957年的基本建設投資額，以减少財政支出，緩和基本建設材料供应的紧張狀况。（二）减少国家預算中如行政管理費等的消費性支出，以减少集团購买力。（三）发行公債，鼓励人民儲蓄，以吸收人民一部分購买力。（四）在保持市場物价基本稳定的情况下适当地提高几种高級消費品如呢絨、高級紙烟等的价格，以緩和某些消費品供应的紧張狀况。（五）結合国家信貸收支計划，在国家預算中編列了一笔增撥銀行信貸資金支出。經过上述措施，我們有理由相信，1957年国家預算收支、国家信貸收支和物資供求是可以达到平衡的。

二、需要与可能的結合，还掌握得不够好。或者說，在部分同志中間对于需要与可能相結合的思想还不十分明确。往往强調需要，忽略可能，特别在今天軍費占国家預算支出比重逐漸降低的方針下，更应該了解，只有在財力可能的范圍內，才会更好的保証事业完成。如果我們不是这样或者不完全这样来考虑問題和削减一些本应削减也可能削减的事业和計划，那么这种需要同样也是不可能得到保証的。

三、預算的調剂問題。在預算执行过程，所发生的一些应該办的事情而又連系到預算的調剂时，不仅应看到当时当地需要的一面，更重要的是应从整体和全面关系中維护原定預算用途及其再分配。只有这样才能保障事业建設。不如此，就会“扁担沒扎，兩头失塌”既沒有解决好当时当地的需要，也妨碍了事业建設全面需要的保証。

我認为，上述这些問題都是值得我們在工作中經常研究并应十分注意的重要問題。

（二）关于預算調剂問題

有些同志把当前部队中发生和存在的一些具体問題，認为是財政制度問題，預算科目划分問題，財政权限限得过死等，从而提出有些經費应該不受科目限制互相調剂使用等等。我認为，如果这样做，对整个軍队建設是不利的，同时也不能达到解决当前部队中所存在的問題。那么，現在要弄清的是，部队中究竟存在的是些什么問題呢？

根据去年各級党代表大会对財务工作方面的意見和以后各單位陆續反映的材料，經我們收集归納的有300多条意見，其中除很大部分意見不涉及到經費开支問題外，我們着重研究了有关解决当前問題的事例近百条：

有的是一件事情本身化錢不多，但照这样办开支的运費却不少，想改变这种做法，又牽扯到很多“条条”（部門）或制度，而改变不了，因此有人批評我們工作方法机械呆板，有錢不曉得化。如海軍財务部去年11月檢查报告：某連一个排每月需灯油28斤，折价12.9元，每月去連部領一次所化的油运費和旅差費却需14.55元，比油价还多1.65元。又如某軍反映部队进入新营房不准买鋪草，准用汽車將原有的草运去，結果运費比草价貴九倍。

有的是一件事情非办不可，化錢又不多，但得不到解决，軍政首長問这个部門說无此規定，問那个部門則說沒有包括此項費用，推来推去，互相扯皮，財务部門又不能作主，因此，有人批評我們“把活錢变成死錢”，閉着眼睛不解决实际問題。如某單位工程兵部运汽油开支八毛錢的标签費，請示財务部說从业务費开支，又請示后勤油料部說不准开支現金，問軍交处也不准报銷，使这八毛錢很長时間得不到解决。又如某部党代表大会上反映：从井內打水用的繩子，財务、营管、軍需三家都不給解决。

有的是办事只管合法不問合理，結果錢多化了，人力也浪費了，但事沒有办好。因此，有人批評我們死啃制度，硬搬教条，不懂馬列主义。如某地駐軍檢查身体，在駐地照X光，每人只化1.2元，但不能报銷，非要坐火車到軍队医院檢查不可，每人往返一趟要化旅差費10多元，还占用3、4天时間。又如通訊部門規定县兵役局每月只准打兩次長途电話，多打了不准报。因此，只好派人送信，打一次电話3元，送一次信出差費得化4元，又用3、4天时間，其他不算且不及时。

有的事情虽小但手續繁杂。群众意見很多，“怨声載道”，批評我們把小事办成大事、把好事办成坏事。如某財务部反映：一个战士出差，要几处去报銷費用，伙食找給养部門，汽車旅館費找財务部門，換票証找管理部門，如果坐輪船还得多找一个部門。事情不大，手續复杂。以上这些批評对不对，我以为很对，因为事实就是这样。

产生以上这些問題的原因，有的是制度上沒有規定或規定的不明确，有的是执行制度中人为的問題，有的是事业部門管理方法上的問題，总之，情况复杂，与各方面的工作交錯在一起造成的。

解决这个問題的办法，除了应在有关制度和供应方法上作相应改变外，我認为主要应支持軍政首長执行財政制度上“团以上各級軍政首長遇有預算科目中划分不清，而又必需开支的費用，在其掌管的預算范圍內有权决定列入相近性質的科目內开支。”的規定，也就是說，今后凡遇有沒有明确規定在哪一項目內的开支，軍政首長有权决定在相近的科目內开支，只要能貫彻这一条，上述这些互相扯皮而不能解决的問題，就得到了解决。但要貫彻这一条，財务部門应根据当时当地的实际情况及时向軍政首長提供处理的具体意見。如解决某駐軍檢查身体的問題，該軍財务部門应告訴軍政首長可以批准在卫生費內开支。假如卫生費确有困难，也可批在旅差費內开支，因为这样做既节約又能把事办好。是合理的。

类似上述合理的开支，一經軍政首長批准后，同級各部門就要执行，上級各部門就要承認。

如果遇有某些开支，沒有相近的科目可报，而其

他科目也不能解决时，可在临时費内开支。临时費就是为了解决某些临时发生而其他各項費用又解决不了的問題。

（三）关于"統一管理、按級負責"的問題

財政条例規定："照顧整体，切合实际；統一管理，按級負責；合理分配，加强监督；厉行节約，反对浪費"这是我軍財务管理的原則。这一原則是根据国家財政和軍队建設的要求，是根据我軍財务工作多年来的經驗和針对着我軍現实情况制定的。它不仅在几年来我軍財务工作上取得的成績証明了这一原則是正确的，而且几年来在我們工作中所发生的缺点，反过来也証明了这一点。例如，1953年前經費开支后的决审权，和1955年实行經費申請計划制度时的預算批准权，都是由于过于集中，产生了一些脱离实际、脱离群众的現象；1954年分配預算的办法，虽然是在統一掌握下分配的，但由于分配后失去調剂的力量，以致发生某些經費的盲目分配，在一定程度上形成了分散，造成了积压和浪費的現象。这些应該作为我們工作中的重要經驗教訓之一来記取。由此可見，"統一管理，按級負責"的原則不仅在目前需要，而且在今后若干年內也还是适用的。因此，我們必須很好地掌握这一原則并把它正确地貫徹到軍队財政工作的各个方面、各个环节中去。

但有的同志对于統一管理，統什么？按級負責，負什么的問題，覺得还不太明确。因此，我想就这兩个問題，而且主要对第二个問題講一下。

統一管理統什么？从財政制度、标准規定和預算管理等方面就可以回答这个問題。我只講一下为什么要統一，而且又为什么要統一到国防部？因为軍队的建設方針、任务，各軍种、兵种发展的規模、比例、計划，部队制式装备的規格質量，部队的員額、供給标准水平的高低等，决定着軍队財政开支的根本問題，而这都是由国防部根据每一个时期的不同情况的需要和国家撥款情况来决定的。同时軍队所需的主要物資器材，也受国家經济計划的控制，因而，对于軍队經費使用的計划和分配，对于軍队所需主要物資器材的籌購和供应也必須相应地集中于总部統一办理。

国防部要使財政工作上能保証建軍任务的实現，就必須統一預算、統一标准、統一制度、統一科目、統一撥款……等，以便于考核預算的成果，控制預算再分配和資金調度的灵活性；否則，就无法适应軍队建設的要求和部队經常流动的情况，这就是要統一的道理。

那末，是不是只有統一沒有灵活性呢？我認为在集中統一下的灵活性是有的，而且也是許可的。这一点我以为是根据我們国家不同的特点来决定的。因此，在財政制度、标准規定和經費开支等方面都給了各級一定的权限，它也是符合我国及我軍历史发展情况的。

关于"按級負責"的問題

一、掌握有标准支出的几个环节。全部国防費支出，可以分作有供給标准及无供給标准兩大类。1954年以前，我軍供給标准不多，且多限于經常費。到1956年已有85种标准。按照这些供給标准支出的經費达全部国防費支出56.08%。經費供給日益标准化是我軍各部門及各級財务部門共同努力的結果，它标志着我軍財务工作已向正規化迈进了一步。标准化的范圍日益扩大，是否意味着可以放松預算执行中严格的財政监督呢？特别是师、团支出中有标准的支出所占比例很高（师达92.78%、团达96.85%），是否可以不去注意这些有标准的开支的合理性、合法性呢？我認为不是的。如果那样做，不是造成浪費，就是造成供給的失調。我們应該看到目前按供給标准开支的复杂情况，那就是即使在标准制定得完全合理情况下，它对于支出的控制也有一定的局限性，即控制了單个分发定額，不一定能控制总額；控制住数量，不一定能限定質量。同一供給标准因計划任务不同，人馬实力、装备、技术器材及各种設施的数量和質量不同，地区条件不同，实际支出也就不同。因此，各級財务部門在管理預算中，对于有标准的开支同样必須十分注意去了解和掌握以下这些情况：

（1）严格核实人、馬、技术装备、器材設备、各种設施及供給單位的数量。其中尤应注意核实人馬实力数，因为受这些数量影响的物資經費供給标准有薪金、津貼、工資、各种福利补助費、各类人員伙食費、厨具費、輜重車馬装具費、仓庫費、軍医、兽医物資供給費、营房管理費、政治教育及政治工作費等29个标准（其中14个标准兼受物价影响）。当前，各級財务部門及各部門在管理預算中，对人、馬实力的核实是很不够的。本来人員伙食費的管理，可以說在后勤軍需部門及財务部門有一套經驗，但由于实力掌握不准，目前发現有的單位該减員的而未及时减等現象，但是，也有的單位，該增加的也沒有增加。

由于实力数基数不准，財务部門便无法实施正确的經費供給。克服这种現象的办法，我認为是：1.严格执行决算制度中若干实力、供給基数統計报表的規定；2.依据不同性質的費用和实力掌管的分工，定期

与有关部門核对各种实力及供給基数，还希望軍区以上的有关部門經常抽查；3.請有关部門严格掌握实力、供給基数增减变化的登記、統計和介紹証件。沒有建立起相应登記、統計和介紹証件的，財务部門有責任及时督促和协同建立起来。

（2）掌握經費开支中購置物資的价格。目前受物价影响的开支标准有人馬生活、物資保障、公务、軍政訓練費共26种（其中18个标准同时受实力影响）。物价高低对这些开支多少有很大的影响，特别是屬实报实銷的費用，物价高了开支加大，反之，就减少。总的說，物价合理既能保証部队生活，又能节約，否則，就造成浪費。当前在物价問題上的漏洞是：1.部队駐在乡村或小城市，能够就地按較低廉的价錢購置到的物資，而要按城市高物价計算或去大城市購置；2.以高級品計价或購置高級物品；3.不按規定而增加高級品种的比重，同时不按統銷和国营企业合作社价格計价，而是按自由市場价格計算；4.按精制品計价或購精制品。

目前在伙食費中发生的評价偏高現象，即屬于上述情况。堵塞这些漏洞的办法，我們提出以下几点：1.各級財务部門应有重点的建立部队常用物品物价調查統計及报告制度，以便了解并供上級了解物价情况，掌握变动規律。特别同当地貿易机关、合作社建立与我們供应有关的各种物价情报联系。通过对物价的了解以监督物品采購中某些不合理的現象；2.各級財务部門应通过对所供單位同一費用，同一标准而实际开支数不同的情况，来观察該項費用所購物品价格合理性及物資保障程度；3.发現不合理的計价及購置不必需的高級品、精制品現象，財务部門应即告有关部門制止；4.財务部門应积极参加人員伙食費的評价工作，評价委員会的組織提議請后勤首長为首。評价区划分視各地情况而定，但应肯定同一評价地区、同一时間，各部队应执行同一評定的价格。在評价中应充分考虑市場供求情况、物价漲落趋势、季节特点及政府商业部門的意見。品种选擇应是"大路貨"，質量应是中等（即中等价格者）。市場价格一般应依据不同物品按統銷及国营商店或合作社的价格計算。評价計算方法，以按加权平均数計算为宜，因这样既照顧到市場的供应比例关系，又可結合部队的食用比例，是合理的。这点可建議总后考虑。

（3）了解事业費标准的执行对事业計划的影响。各部門事业計划經費开支，其中也包含按标准开支的經費。这一部分标准有30种，主要是技术物資保障方面的标准。它的特点是技术性大，标准定額的准确性不容易恰如其当，而且，由于这一类标准均受預算控制，財务部門容易忽略标准执行过程中节約的潜力和浪費的可能性。值得注意的是：財政部門不十分明了事业計划內容及其所需經費保障程度的依据：計划任务可能变化了仍易照标准供給；部門对本身的潜在力量（如有庫存物資、有技术改进的可能）不一定清楚，財务部門則更难捉摸。

对这应該如何办？我以为：

（1）研究技术装备在修理、維护中每一件物品（如一輛車的大、中、小修）的开支基数标准，及使用效率与标准高低間的关系，并研究經費开支規律；（2）了解計划变动后而应按标准及时减少的經費供应数；（3）了解业务部門制定节約原材料、动用庫存材料和改进技术的計划，从而考虑按标准开支节約的可能；（4）在物資供給与經費供給交叉进行中，考核原标准的合理性，以求在改进供应方法中，节約支出，避免浪費，从而研究进一步改进供应标准；（5）密切注意完成計划时間的准确与否对标准开支的影响。

二、掌握无标准支出的几个环节：

国防費中无供給标准，仅受預算控制的支出，占总支出43.92%，在全部无标准支出中总部一級占69.56%，軍区一級10.1%，显然管好这一部分費用的責任主要是落在总部及軍区兩級。而这一部分支出如果按部門分，几乎全部是各部門直接掌握的費用。关于管好这一部分支出，必須掌握的几个主要环节：

（1）繼續注意軍工产品訂貨价格的合理确定。近兩年来各部門在軍內、軍外訂貨中，为爭取价格的合理，做了許多工作，获得了显著的成績，节約了軍費支出，促进了企业成本管理的改善。因此，今后仍应繼續进行。我認为无論对軍內、軍外的工厂訂貨，我們都应該去了解制定这些产品价格的合理性，关鍵是要了解对价格有决定影响的成本情况。

当然我們也必須考虑到当前若干企业管理上的困难，包括原材料供应，剩余劳动力处理，生产任务不足等。在了解产品成本时应着重注意的是：1.企业生产不均衡性对成本的影响，其中那些是企业管理不力所造成；2.廢品、停工損失对成本的影响，那些是可以避免的；3.企业非生产人員过多对成本的影响，那些是应該处理，可以处理而未处理的；4.那些不应該攤入产品成本的开支而攤入了成本；5.严重的浪費現象；6.原材料价格、品位及單位用料偏高等。

只要我們能够在这些方面占有材料，就可以請求其主管部門重新考虑产品的价格。这些材料的收集和

評論

正确貫彻政策
完成和爭取超額完成农业税夏征任务

随着夏收季节的到来，农业税的夏征工作也在各地相繼展开了。

农业税收是关系到国家建設資金积累和农业合作社收入分配的重大問題，也是正确处理国家和合作社之間的矛盾的一个方面。这就要求我們对夏征工作給予应有的重視，在認眞地正确地貫彻政策的原則下，努力完成和爭取超額完成夏征农业税任务。完成和爭取超額完成今年的夏征任务是否有可能呢？我們說是可能的。首先，从今年各地夏收作物的生長情况来看，由于耕作制度的改进，早、中稻的推广，夏收作物的面积較前扩大了，同时小麦播种面积也較前有所增加。特别是入春以来，一般地区雨量适度，气候調和，作物生長旺盛，丰收有望。因此，夏收作物的产量，也將比往年提高。这就給夏季农业税的征收奠定了物質基础。其次，从今年夏征的数額来看，全国夏季計划征收数額，虽比去年夏季因灾减征后的数字增加，但比去年受灾以前原計划夏征税額还有减少，并且与1955年实征税額相等。基本上还是保持了近几年来的征收水平。再从我們的征收工作来看，有了去年对农业合作社征收工作的初步經驗，作为今年指导夏征工作的依据，可以进一步改进征收工作，更好地貫彻政策，完成任务。如去年夏征时对先公后私的原則有的干部認識不够明确，因而发生了片面群众观点，过份强調社員利益，忽視国家利益，影响税收的現象，今年可以避免或能及早注意防止。去年减免一般偏寬，个别偏紧的問題，也可以事先注意克服。总的說来，今年夏征作物面积和产量增加了，而夏征任务又基本保持在近几年的征收水平上，对农业合作社的征税工作也有了一些初步經驗可資借鑒。因此，在貫彻政策的基础上，努力工作，完成和爭取超額完成夏征任务是可能的。

在今年夏征任务的分配上，各个地区还可根据夏收作物生長的具体情况，以及过去夏征比例的高低，对夏征税額做适当的調整：过去夏征税額較少，而現在夏收作物面积产量有所增加，年景丰收的地区，应該适当提高夏征比例，增加夏征税額。夏收作物較多，但过去沒有夏征习慣的地区，也可以安排进行夏征。去年不适当降低夏征比例或夏征任务完成情况不够好，尾欠較大的地区，也应該研究改变夏征比例偏低的情况，并加强工作，努力完成任务。对夏征税額，

意見的提出应該是在年度計划制定之前，以便在制定計划时作修正計划的参考。但在計划已經批准之后，也可以向有关部門反映这些情况。当年度价格計划經双方同意及上級批准之后，經过职工努力而取得的实际成本降低，我們应看成是一种合理現象，則不应該再要求修改产品結算价格。

（2）严格合同监督。无标准的开支多数通过合同付款，对合同实行有效的监督是管好此項預算支出的一个关鍵，那末应注意什么？我以为：应該考核訂購是否必須，价格是否合理，数量是否适当，交貨有无可能，付款額是否納入了預算，付款期是否与用款計划相适应等，这一系列的問題，都会提供我們計划开支、节約开支、制止浪費的可能性，这是各部門財务机構的中心工作之一。

（3）扩大預算支出标准化范圍，制定必要的供給标准，审查現行标准。我認为繼續扩大預算支出标准化的工作是十分必要的，因为現有标准仅占全部支出一半多一点，說明它还沒有达到应有的程度，特别

做这样的适当調整是有好处的。第一，使农民夏秋兩季的收入均衡，有利于农民全年經济生活的适当安排。农业税屬于农业收入分配的一部分，同时夏征也是全年农业税收的一部分，夏征税額少了，秋征税額要相应地增多，也就会减少农民的秋季收入，容易形成农业合作社秋收分配的紧張，可能妨碍今秋以至明年夏收以前这一阶段的农民生产和生活。特别是夏收作物比重較大的地区，秋季收入不多，秋征税額再多征，問題就更为突出。当然，如果夏征过多，也会影响农民夏季收入，同样要注意防止。第二，适当增加夏征，可以將一部分农业社收入提前入庫，及时供应預算資金，有利于国家預算的安排和現金的調度。而且对以后年度农业税收入計划的編制和执行也有好处。第三，有利于征收工作的順利进行。夏征税額少，秋征税額就增多，会加大秋征工作的分量，同时，到秋征时，农业社要进行全年收入分配，又有公積繳款、收回到期农貸、退还預購定金等工作都挤在一起，农村工作是比較繁忙的。如果适当增加夏征，就能减少秋征工作与其他經济工作的矛盾，为順利进行秋征准备了条件。当然，以上是就一般情况来說的，具体到各个地区，比如某个县，某个乡，还有一些特殊情况，需要从实际出发，因地制宜。比如去年有的地区小麦播种时天气干旱，今年收成不好，需要适当减少夏征，还有去年受灾严重，小麦播种又少的地区，也应加以照顧。

認眞貫彻政策，做好夏征工作，还应該注意那些問題呢？

首先，要加强夏征工作的領导，具体布置，深入檢查。农业合作化以后，納税單位减少了，便于工作領导，去年对合作社征税，也取得了一些初步經驗，再加上历年征收农业税，干部有經驗，群众有习慣，这些都是今年夏征工作的有利条件，我們应該充分加以利用。但是我們也要注意到，在合作化以后，征收工作上发生的新情况新問題，也有許多是我們沒有認識或沒有深刻認識的，有的虽然看到了，但还沒有适当的解决办法。需要深入具体地进行研究解决。認眞貫彻政策。去年有的地方对征收工作重視不够，形成尾欠大，粮質差，入庫晚，工作陷于被动等情况，在今年夏征工作中应注意防止。

其次，要广泛深入地向农民进行宣傳教育，使广大农民进一步了解农业税对社会主义建設的作用，了解長远利益和眼前利益正确結合的道理。过去，在征收工作中是做了不少宣傳教育工作的；但是，随着客观情况的发展，农民的思想也在不断变化，旧的思想問題解决了新的思想問題还会发生，这就要求我們，繼續加强政治教育和政策宣傳工作，耐心地向农民講清道理。去年有的地方忽視或削弱了征收中的思想政治工作，农民不了解政策，思想存在顧虑，有的农业社片面强調个人利益，多留多分，少交农业税，今年夏征应該注意防止这种偏向的发生。

最后，需要提前做好夏征准备工作。按照高級农业生产合作社示范章程的規定，合作社的实物和現金收入，在依照国家的規定納税以后，再进行分配。因此，必須事前做好一切征收准备工作，及时計算税額，通知到社，以便使征收工作和农业合作社的夏征分配工作密切結合进行。如果准备工作推迟，开征时間过晚，就会影响农业合作社的收入分配，而且合作社随收随分，开征晚了，容易发生多分多留，不足繳納公粮的現象，需要引起注意。夏征工作在党和政府的統一領导下，依靠各級干部的积极努力，依靠广大群众的支持，是一定能够胜利完成的。

是有些技术物資管理費标准还沒有达到应有的程度，有的仅是一种指标性質，不够准确。有些技术裝备物資購置費支出，很难制定开支标准，但可以考虑制定裝备物資的儲备、周轉方面的必要标准和定額，以免盲目的購置儲备。已有的各項标准也有必要依据目前軍費降低，其事业建設已有一定基础及部队实际情况等作一番审定工作。其中有的应从政策上作考虑，如关于个人部分某些偏高的标准；有的应从相关費用开支比例作考虑，如福利費标准；有的应从部队任务、駐地条件、季节、气候、出产、交通、风俗习慣等情况作考虑，如人員服裝、裝具等标准；有的只有开支控制数，应考虑規定必要的开支內容，如奖励費、救济費之类等。总之，应該逐步將能够制定标准的开支，尽可能制定出标准来；有标准的开支，还要經常考核，使之更趋向合理。上述問題建議总部各部門就其所管事业費的情况作考虑，軍区財务部門应依据实际工作中的体会及部队情况加以研究后提出意見，大家一齐共同来担任这一重要而又复杂的工作。

在基本建設中监督动員內部資源的几个問題

唐梅林

在开展增产节約运动中，监督基本建設动員內部資源，充分发掘基本建設的內部潜力，对調节物資供应，减少財政支出，順利完成基本建設計划具有重要的意义。

目前，在监督动員內部資源工作中，有些問題在認識上还不够一致，使工作的开展受到了一些影响。現就几个主要問題，談談个人的一些看法。

（一）关于动員內部資源的性質問題。

关于动員內部資源的性質，目前爭論最多，現在只就兩种主要的意見来加以研究。一种意見認为，动員內部資源应当以是否抵充預算撥款，减少財政支出为基本特征。从而認为，动員內部資源就是处理积压器材，以抵充財政撥款。另一种意見是，动員內部資源，就是合理使用流动資金，防止和减少儲备过程中的資金积压，以加速資金的周轉。从而認为，动員內部資源是屬于合理使用流动資金的范圍，监督动員內部資源，就是要监督建設單位合理使用流动資金。我認为，这兩种看法，都有一定道理，但也都不够完全确切。第一，前一种意見，虽然抓住了处理积压器材，抵充財政撥款这一动員內部資源的主要环节，但是对于如何积极防止积压，合理进行儲备，避免分散使用資金，从根源上去控制器材的积压則提得不够明确。后一种意見，虽然强調了流动資金的合理使用，这是对的，但是在强調合理使用流动資金的同时，对于抵充財政撥款，减少国家預算支出，在动員內部資源工作中的重要作用沒有提到。第二，这兩种意見，对我国目前动員內部資源工作的实际意义估計不足。大家知道，我国是一个經济落后的大国，目前生产力还很低，国家生产的物資，远远不能滿足实际需要。在1956年国家建設工作中，就曾出現了物資供应的緊張情况。生产資料赶不上建設的需要，对于节約使用原材料，充分发揮基本建設中的物資潜力就有更重要的意义。特别是在1956年基本建設中，儲存的設备和材料为数很大，而1957年虽然有些基本建設工程要适当收縮，但主要材料还不能完全滿足需要。在这样情况下，充分动員基本建設內部資源，使許多积压的設备和材料，都能得到合理使用，这不仅是为了加速資金周轉节省国家預算資金；而更重要的，还有調节物資供应的作用。

从上面的分析說明，动員內部資源，对調节物資供应，减少財政支出，順利完成基本建設計划，提高資金的周轉率和加快国民經济发展等有重要的作用。因而，它的內容也就不是限于处理积压器材或基本上是监督流动資金合理使用。由于有些同志对动員內部資源的認識不明确，在实际工作上也就发生了某些偏向。例如有些建設銀行的經办行，在确定結余資金动員額以后，就只抓住处理积压器材工作，似乎做好了这項工作，监督动員內部資源的任务就全部完成了。也有的經办行只是分析建設單位的流动資金运用情况，而对执行动員內部資源計划情况，和已否减少財政支出等方面，注意考核不够。这些实际工作中的問題是值得我們注意的。

（二）关于监督动員內部資源的对象問題。

关于监督对象的問題，也有各种不同的意見，但是基本分歧点还是在于是否应該包括建筑安裝企业的問題。有些同志認为不应該包括建筑安裝企业，其理由是：在基本建設中动員內部資源，不同于一般生产企业，它直接关系到抵充預算撥款。而建筑安裝企业是生产企业，虽然也有材料积压，但处理了这些积压材料，仅仅是加速了流动資金的周轉，不直接与国家預算发生关系，并不能减少国家对基本建設的預算支出。因此，作为基本建設的动員內部資源，就不应該包括建筑安裝企业。这个意見，在說明动員內部資源的重要意义，說明它与国家預算的关系方面是正确的。但是这种看法，与現实情况脫节，因而有一定的局限性。我們知道，在基本建設中，有絕大部分的工程是出包給建筑安裝企业来进行的，在建筑安裝企业中，也存在着节約基本建設資金的很大潜力。充分发掘这些潜力，对于合理和正确地使用物資和貨币資金，完成降低建筑安裝工程成本有很重要的意义。特别是目前我国在包工方式上面，已有許多重大的改善，有的部門已实行大流动資金制度，將甲方的預付

款統一撥給总乙方去掌握使用；在材料儲备上，有的已实行包工全包料。同时，目前建筑安装企业結存的物資也很多，施工組織安排上还存在一些問題，如劳动生产率不高，材料在运輸、保管、使用上还有不少浪費，机械設备的利用率不高，流动資金占用过多、周轉不快等等，因而，在基本建設中监督动員內部資源，就不能忽視上述現实情况，对建筑安装企业放弃不管。

那么，建筑安装企业的动員內部資源与建設單位的动員內部資源又有什么区別呢？建筑安装企业动員內部資源的內容，不仅包括着更有效地利用流动資金，而且也包括着最大限度地使用机械設备、提高它的負荷、更好地利用生产能力，提高劳动生产率等等。因此，对建筑安装企业的动員內部資源，就不能只抓流动資金运用和处理材料积压。建設單位的动員內部資源，和建筑企业有所不同，它的內容大致是：正确确定可以动員內部資源的指标，尽量减少多余的物資儲备、减少在制品以及及时清理債权債务，正确控制“为下年度儲备”的定額等等。通过这些工作，便可以减少建設單位对于基本建設投資資金的需要，从而还可以把預算資金以及其他資金从呆滯中动員出来，用以增加基本建設工程，加快国家建設速度。

（三）对建設單位結余資金的动員范圍問題。

对建設單位結余資金的动員范圍，目前也有許多看法：（1）有的同志認为，只有上年积压材料和設备以及应收款項等才屬于动員的范圍，本年度新积压器材的处理，不算动員；（2）有的認为，上年結余資金实有額，减去不能使用不能銷售部分后的可以运用額，再减去应偿还負債以后的差額，与流动資金定額比較，（1957年为“为下年度儲备”比較）如果大于定額时，才叫动員，小于定額时，不叫动員；（3）还有的同志認为，全部上年結余資金（减去不能使用不能銷售及应偿还負債）都屬于动員范圍，应全部动員，就連“为下年度儲备”也一起加以动員。我認为以上种种看法，都是不妥当的。大家知道，在监督建設單位动員內部資源的工作中，正确地利用流动資金就須防止过多和过早的儲备器材，同时也要保証建設單位在进行建設时有必要的器材儲备。过多的儲备会造成資金运用上的分散和浪費，不利于物資調节，影响資金周轉；而儲备不足，也必然会影响工程的进行，甚至会因为某些重要工程的停頓而造成更大的損失。因而，如果不重視对新的积压的处理（实际上根本划不清新积压和老积压）；或者对应該动員的結余資金小于流动資金定額的單位，就認为沒有动員任务，而不去积极督促他們处理积压器材；这样就会放松监督，助長建設單位的浪費。反之，如果不顧实际情况，把建設單位的合理儲备也一律加以动員，那就必然会影响到單位的資金周轉，甚至妨碍建設的进行。因此，以上所举，对建設單位結余資金的动員范圍的种种看法，都是不正确的，对工作是不利的，应該引起注意，并加以改正。

（四）关于在基本建設中监督动員內部資源的方法問題。

在基本建設中监督动員內部資源的方法，可以分别对建設單位和建筑安装企业二方面来談：

对建設單位动員內部資源的监督，大致包括以下几个方面：

（1）摸清情况，确定重点。建設單位1956年結余資金很多，根据初步估算，約占1957年基本建設投資的四分之一以上。但是，在动員工作上还存在不少問題，有些單位存在着本位主义思想，强調客观原因，不肯外調。有的甚至因积压的器材过多，資金困难，已完工程价款和設备价款均无款可付。有的一面积压，一面又大量儲备。大連有一个單位上年結存的鋼板有162吨，上年訂貨未到的22吨，今年只需要71吨，但又申請324吨，并已全部到貨，超过全年需要量6倍多。还有些單位少报結余，实际庫存大于帳面余額，或者多打呆滯，减少可以动員的数額。所有这些情况，对于国家資金的使用都是不利的。了解这些情况以后，对于审核建設單位的財务收支計划，以及确定监督重点开展监督工作都可以提供必要的資料。

（2）加强对單位財务收支計划中，不能使用不能銷售器材价值的审核。在审核中应結合需要，审查其有无多打呆滯，少报可以运用額的情况。对于帳外物資也应进行重点檢查。

（3）督促建設單位編制动員內部資源計划，并监督其逐步实現。在苏联，国家曾明确規定建設單位編制动員內部資源計划，作为編制財务收支計划的基础，并作为上級主管部門和財政机关审核財务收支計划的重要参考。我国目前还沒有这項規定，为了使动員內部資源工作能有計划地进行，建議有关部門研究規定。在国家沒有統一規定以前，如有可能的話，建設銀行經办行也可以和建設單位协商仿照苏联办法編制动員計划。

（4）抓住流动資金使用这一重要的环节，并从四个方面来进行：①大力督促調剂处理积压器材，监督把上年的結余器材及早用于工程，并通过对器材供应計划及采購合同的审查以防止新的积压；②监督經

常合理地进行儲备，正确掌握預付款的撥付和扣回，防止資金的分散使用；③在年終尽量把“为下年度儲备”控制在規定的定額范圍以內，以减少国家財政支出；④对于償权債务应督促及时清理。在分析流动資金的合理运用时，必須与监督核实預付款，监督投資計划的完成，与反对損失浪費，厉行节約等工作密切地結合起来。

（5）对建設單位动員內部資源的数字应定期向主管部門报告，以提供他們作为减少撥款，重新安排新的工程項目的参考。

对于监督建筑安裝企业动員內部資源的方法，我們还缺乏經驗，現仅提出以下几点：

（1）加强对自有流动資金和預付款的监督使用，目前在这方面占用的資金很大。如以建筑工程部为例，1955年自有流动資金的实际占有額約占承包任务的30%，1956年虽有所减少，也在20%左右。又根据建筑工程、冶金、第一机械等8个工业部1956年第三季度止的資料計算，每完成100元的投資任务，約需流动資金21.53元，按照1956年以上各部所屬建筑安裝企业的承包任务計算，約占用了9亿多元的預算資金。1956年的預付款，加上部分未抵扣的甲方备料，超过了国家規定的为下年度儲备的定額。可見，建筑安裝企业的內部潜力是很大的。如果把自有流动資金压低到15%，約可减少国家預算对流动資金的支出2.25亿元到6.75亿元。如果加强了对預付款的掌握，一方面可以防止造成器材的积压，促进施工單位改善經营管理，同时，也可以改进建設單位的資金运用，避免后期工程无款可用，对基本建設的进行是有利的。因此必須加强这方面的监督工作。此外，为了防止过多的材料儲备，还应該正确組織短期放款。

（2）积极督促处理积压材料。建筑安裝企业有不少积压材料，特别在改变承包关系，由乙方儲备材料以后，积压的可能性將更大。因而，应当同建設單位一样，加强对調剂处理积压材料的监督。

（3）加强对施工机械有效利用的监督。过去施工机械的利用率很低，停工、返工以及施工机械的租金、燃料的超支也很大，因此，应該通过报表分析，結合現場檢查以发現問題，找出原因，提出改进意見。

（4）为了对建筑安裝企业动員內部資源进行系統的监督，如果可能的話，也可以根据以上內容，和建筑安裝企业协商編制动員內部資源計划，据以监督。

讀者来信

对“赶快‘下馬’”一文的意見

看了“財政”1957年第2期上余宏志同志写的“赶快‘下馬’”一文后，我有不同的意見。

江苏省人民委員会規定的南京地区国家机关工作人員上下班交通費补助办法，实行以来，在不同程度上改善了职工的福利生活，受到广大职工的欢迎，許多同志表示：“必以做好工作来答謝党和政府的照顧与关怀”，因此，我認为这个办法是正确的。但是，也正如余宏志同志在文章中所提到的，这个办法在执行中确实暴露着某些缺点，和遇到了某些新的問題。对这些問題未能及时研究解决，一部分同志对此是有意見的。但是否就此断言这个办法不好，必須赶快取消它呢？我認为这样看問題是缺乏实事求是精神的。这个办法是有缺点，是存在一些問題，但这不是主要的。主要的是这个办法体現了党和政府对职工的关怀而且受到职工的欢迎，同时这个办法对改善职工福利生活也起了良好作用。如果仅仅是因为执行中发生了些偏差与缺点就不分情况的要提出取消，那是不对的。何况这是有关职工福利的一項新工作，还沒有經驗，办法实行以来还只有短短的8个月，当然缺点是較多的，一些單位执行中的偏差也是难免的。因此我認为不应取消这个办法，而是应該立刻研究修正这个办法，合理的解决在执行中发生的一些缺点和問題。这样才是眞正的反映了职工群众的意見和要求。

在这里还須弄清这样一个問題，余宏志同志提出取消这个办法还另有这样一个理由，似乎現行的这个办法是不符合增产节約运动和提倡艰苦朴素与勤俭建国精神的，是鋪張浪費了。我認为这也是較极端的看法。的确这个办法实行后国家是要多花一些錢，但这些錢是用在“刀口”上的，沒有被无故浪費。如果說过去的錢是浪費了，那我完全同意余宏志同志的意見，赶快取消这个办法。可是，增产节約、勤俭建国并不等于取消职工的福利，而且在生产发展的基础上还要逐步改善和提高职工福利生活，因此这个办法与当前增产节約运动沒有矛盾。如果，不分情况，不进行研究，否定这个办法基本的正确一面，而嚷着取消这个办法，这样錢是节省了，而实际問題仍然沒有解决，群众会有更多意見。因此，我認为对这問題过多的考虑經济方面是欠妥的。

磊　石

按生产人員总数提取企业奬励基金

楊　邦　春

（一）

“財政”月刊1956年第3期刊載陶省隅同志写的“关于国营企业提取企业奬励基金問題的研究”一文中，对改进企业計奬依据提出三个方案。在这三个方案中，陶同志主張采用工資总額。我覺得，陶同志在分析工資总額作为計奬依据的优点方面，有些地方是可以商榷的；在缺点方面，也有遺漏的地方，特提出和同志們共同研討。

（1）以工資总額作为計奬依据，能否徹底解决同业苦乐不均的問題？

陶同志在談到工資总額的第一个优点中，認为工資总額“能徹底解决苦乐不均的現象”。个人認为，工資总額在这方面，只是比現行办法稍好一些，但是，它并不能徹底解决这一問題。因为，各企业的工資水平，有高有低，而且差額还很大，因而苦乐不均的現象仍会存在。例如，1956年上海人民美术出版社的平均工資是1,783元，山东人民出版社的平均工資是648元，則上海人民美术出版社所提的奬金，势必大于山东人民出版社2.8倍（当然，这里有些地区物价的因素）。又如，1955年湖北京剧团的平均工資是1,118元，河南京剧团是532元，則湖北京剧团所提的奬金，又將大于河南京剧团2.1倍。他們都是同类型的企业，劳动强度、劳动条件都相同，而他們的福利待遇，却將悬殊几倍。由此可見，工資总額是不能徹底解决苦乐不均的現象的。

（2）以工資总額作为計奬依据，是否可以体現按劳受奬的原則？

陶同志在談到工資总額的第一个优点中，認为工資总額“还可以体現按劳受奬的原則”。个人覚得，这点也可以商討。因为在各同一类型里面的企业，其平均工資有高有低，因而在甲类企业（指劳动强度較强和影响职工健康較大的一类企业）中的平均工資低的某些企业所提的奬金，將少于乙类企业（指劳动强度弱和不影响职工健康的一类企业）中平均工資高的企业。例如：上面說的上海人民美术出版社和湖北京剧团，他們所提的奬励基金，势必多于重工业等部門中平均工資較低的一些企业（較低的平均工資只有700元左右）。由此可見，工資总額是不能体現按劳受奬这一原則的。

（3）以工資总額作为計奬依据，有无其他缺点？

个人認为，除陶同志所談的一个缺点而外，它还有几个很不合理的缺点：第一、就是它給职工生活困难多的企业（平均工資低，則生活困难的职工当会多些），分配很少的救济金，而給职工生活寬裕的企业（当然，在平均工資高的企业里也有少数生活困难的职工），分配很多的救济金，实欠合理。第二、工資总額組成內容很多，如冬煤津貼、房租津貼、非在冊人員工資、……等，占各企业的工資比重并不一致；因而开支此类工資較多的企业，便多提了企业奬励基金，开支少者，奬金也就少了。尤其象冬煤津貼这一类的工資，烤火地区的企业，便可因此而多提奬金，亦欠合理。

从上述情况看来，工資总額不但不能解决苦乐不均这一問題，而且还有很不合理的地方。那么，工資总額是否是“利多弊少”，以及作为計奬依据是否适宜，似可考虑。

（二）

为徹底解决目前存在的苦乐不均这一問題，特提出一个新的方案，和同志們来共同研討。

个人認为，生产人員总数是可以作为計奬依据的。生产人員总数作为計奬依据的具体做法，是根据

各企业劳动强度的强弱、影响职工健康程度的大小、……等情况，把企业分为几大类，然后再按照1956年工资改革所訂的11种工资标准，訂出11种（必要时可酌加几种）分类的提奖定额。为明了起見，举例說明于下：

假設我們把所有各种不同类型的企业，共划分为三大类，并根据滿足企业一般福利設备等方面的需要，对物价及生活水平低的地区，暫訂第一类企业每人每季提奖定額为12元，第二类企业每人每季提奖定額为10元，第三类企业每人每季提奖定額为8元，則分种分类的提奖定額訂定如下：

每人每季提奖定額（元） 企业类别 \ 提奖标准类别	第一种	第二种	第三种	第四种	第五种	第六种	第七种	第八种	第九种	第十种	第十一种
第一类企业	12	12.4	12.7	13.1	13.4	13.8	14.2	14.5	14.9	15.2	15.6
第二类企业	10	10.3	10.6	10.9	11.2	11.5	11.8	12.1	12.4	12.7	13
第三类企业	8	8.2	8.5	8.7	9	9.2	9.4	9.7	9.9	10.2	10.4

注：①各种标准間的增長幅度，系按国务院規定的11种工資标准幅度計列的。

②各企业执行的提奖标准，可根据本企业所在地区执行的那一种工資标准而确定。如北京地区的企业，便执行第六种提奖标准。

在企业具备了法定的提奖条件以后，便可根据生产人員总数与規定的提奖定額，計提企业奖励基金。此外，企业还可按照一定的比例，在他們的超計划利潤中，提取超額完成計划利潤的超計划利潤奖金。

本方案的优点是：（1）既能彻底解决目前存在的苦乐不均問題，又能彻底实現按劳受奖、公平合理。（2）不但能使企业可以提取与各該地区物价、生活水平相适应的奖励基金，而且提奖額与企业的需要也相适应。因为奖励基金大部分是用于职工集体福利等方面，其需要开支多寡，是与职工人数成正比的，故較合理。（3）能鼓励所有企业爭取超額完成計划，解决了現行办法中不能刺激某些企业（利潤額大的企业）超額完成計划的缺点。

本方案的缺点是：企业在以往年度所取得降低成本的成績，不能納入本年內計提奖金，失去了現行办法能給企业在降低成本方面更大的刺激。

以本方案和陶同志所提的三个方案对比来看，个人認为，还是本方案利多弊少一些。

編者的話

为了厉行精簡节約，減并机关刊物，中国人民建設銀行总行出版的“基建撥款”、中国人民保險公司出版的“人民保險”和交通銀行总管理处出版的“工作簡报”等內部刊物都停刊了。这样就加重了本刊对这些方面工作的报道責任，我們热情欢迎这些刊物的原有讀者和作者今后多給本刊写稿，密切我們的联系，經常提出批評意見，帮助我們作好这些方面的报道工作。

本刊过去对地方財政工作和各部門的財务管理工作报道得不多，特别是現在有些財政部門的專业刊物已經停刊了，这就更需要本刊加多这方面的报道，我們也准备适当扩大这方面的报道篇幅，欢迎各省、市、專、县財政部門和各財务部門的同志們多給本刊写稿，多写一些如何改进工作和交流工作經驗等方面的文章。

目前，財政部門的整风运动已經展开，我們欢迎大家对整风运动中揭露出来的財政工作的主要矛盾，如何正确解决这些矛盾等，写些文章。

建立合理而积极的企业奖励基金制度

陈安怀

設置企业奖励基金的目的，是鼓励企业职工努力爭取完成和超額完成国家計划，使国家利益和企业、个人利益得到很好的結合。因此，提存企业奖励基金的办法应該符合下列原則：企业奖励基金的提存，既不是苦乐不均的，也不是平均主义的；既能使企业在制訂計划时不保守，又能使执行計划时有高度的积极性。在这方面，前中財委于1953年頒发的“关于国营企业提用企业奖励基金的临时規定”曾經起了很大的作用，但同时也存在着很多缺点。对于这些缺点，在“工业会計”1956年第10期和“財政”月刊1956年第3期中都有文章加以說明。

为了弥补“关于国营企业提用企业奖励基金的临时規定”的这些缺陷，特提出一个方案供大家参考。并希提出意見。

我所拟的方案是：当企业完成了規定的各項提存条件时，按照計划生产人員人数計算提存，拟定每人提取基本数若干元；并根据計划超过上年实际利潤的比例，及当年实际利潤超过計划利潤部分对上年实际利潤的比例，分别增提不同数額的企业奖励基金。以上三部分之和就是每一計划生产人員应提存的数額，再乘全部計划生产人員人数所得的积数，就是全企业应提存的企业奖励基金总額。如上年未完成利潤計划，則以上年度的計划利潤数为准。

例举計算方法如下：

假設規定某企业每一計划生产人員提存企业奖励基金的基本数为50元；計划利潤超过上年实际利潤的每5％为一个級距（不足者仍作为一个級距），分别規定提存系数；对实际利潤超过計划利潤部分的提存系数，仍根据同样級距另行分别規定提存系数。假定的提存系数如下：

計划超过上年实际利潤的比例	計划超过上年实际部分的提存系数	实际超过計划部分的提存系数
5％	1	1.5
10％	1.1	2.5
15％	1.2	4
20％	1.4	7

計划利潤超过上年实际利潤及当年实际利潤超过計划利潤兩部分的提取企业奖励基金数額的計算办法，是分别以各該比例乘各該提存系数（按照当年度計划利潤超过上年实际利潤所达到的比例应提存的各个系数），再乘基本数求得。

假定該企业計划利潤超过上年实际利潤15％，实际利潤超过計划利潤部分为上年实际利潤的10％。則該企业每一計划生产人員应提存的企业奖励基金数額为：50＋50×15％×1.2＋50×10％×4＝79元。假設該企业全部計划生产人員人数为1,000人，即可求得全企业应提存的企业奖励基金总額为：79元×1,000人＝79,000元。

上举的基本数、系数、級距的大小等只是为了說明这个計算方法和各个数字間的关系。在实际工作中，应根据国家的积累分配原則、各企业利潤率增長的可能程度和劳动条件等来确定。如果計划年度的产品售价，税率以及成本因素有变动时，应在年初將上年实际利潤按照計划年度基础数进行調整。如在执行計划中又有变动时，应調整实际数，以便在同一基础上进行比較。为了避免因国家对企业投資，使企业計划利潤增加很多，发生提奖过多的現象，可將投入的車間或扩建的主体設备所生产产品的利潤扣除計算，但实际超过計划时，其超过数应并入超計划利潤中計算，以鼓励利用新設备增加生产。如因客观原因发生减产时，亦应將减产数扣除。还可以規定提存企业奖励基金数額，不得超过实际利潤的一定比例，以防止个别企业提取过多。对于无計划利潤的單位，可以用可比产品的成本降低率計算。

按照这个方案提存企业奖励基金，有以下一些优点：

第一，按照計划生产人数計算，不因客观因素造成的利潤額悬殊，使各企业提存的奖金額相差很大，发生严重的苦乐不均現象；按照当年利潤超过上年实际利潤的程度累积提高提存系数，又避免了平均主义的傾向。同时，奖金的主要用途是用于职工福利、奖金方面（根据調查資料有80—90％都是用于这方面的），这些用途基本上是与人数多寡成正比例的。这样提存是符合于設置这一基金的目的的。

第二，按照計划生产人数計算提存，因有上年实际人数、同类型企业人数和各类人員的比例控制指标

作参考、比較，以及按工作崗位核定的定員資料作根据，所以可以防止或減少計划的保守。又因为以計划人数为准，不影响企业在执行計划中尽量提高劳动生产率和減少人員的积极性。反而具有促进作用。如果实际人数超过計划，則每人平均奖金額就減少了，对于企业不利。

第三，利潤指标是企业工作成果的标志，也是企业奖励基金的来源，因此把利潤作为一个計算企业奖励基金的因素是必要的。計划利潤超过上年实际利潤部分按超过程度累积提高提存系数，超計划利潤的提存系数又以前者达到的程度来决定，这就能使企业在編制計划时不保守和执行計划时有高度积极性。因为如編制了保守的計划，虽然实現的利潤額达到了同样的水平，但提存数反而減少了。如上例，如果在編制計划时計划利潤較上年实际利潤数仅增加10%，实际利潤超过計划利潤部分占上年实际利潤的比例縱然提高为15%，而每一計划生产人員仅能提存奖金74.25元（50+50×10%×1.1+50×15%×2.5= 74.25），反而較計划不保守的情况下減少了4.75元。因此只有計划編制得既先进又可靠，实际超过計划又最多的情况下，对于企业才是最有利的。

按照这个办法計算提存企业奖励基金可能产生下列一些問題：

第一，計划利潤超过上年实际利潤比例的大小，只是提存数的多寡的問題，如果計划訂得保守一些，岂不更容易达到提奖的条件嗎？这个問題是存在的，但作为企业奖励基金提存办法来說，只能要求它起到刺激企业編制計划不保守的作用，不能要求它还有什么别的办法来叫企业非先进不可的特殊作用。按照这个办法，这种刺激作用我認为是能够起到的。

第二，按照人数計算提存，是否影响机械化程度問題。我認为这是不存在的，一方面机械化程度的提高，主要是取决于国家基本建設的方針，更重要的是，机械化程度提高，就意味着利潤增加，結果按每人計算的平均提存数大大的增加了，因而能刺激企业尽可能在符合国家基建方針下爭取提高机械化程度。

第三，計算太复杂的問題。这个問題在一定程度上是存在的。但在一年之內只計算几次，如果能因此改进积累的分配，能够促进企业經济核算的巩固也是有必要的。并且在实际工作中，还可以根据計划超过上年实际的情况，計算出当計划完成时，每一計划生产人員能够提存若干元奖金，每超过計划若干又能增提多少元的奖金等，这样向职工交待也是容易的。对于扣除上下年度的客观因素問題，可以就主要的和易于計算的进行扣除。如对于国家投資建設的整个車間或扩建的主体設备所增加产品的利潤予以扣除，对于一些小型的技术措施（如其設計能力不超过原生产能力的一定比例等）以及部分不易計算效果的技术措施等則不予扣除，以鼓励企业改进生产的积极性。如系无法計算的減产因素，可以根据上年度計划超过再上一年度实际利潤的水平为准。如系新企业无上年实际数作比較者，可略为提高每一計划生产人員应提奖金的基本数，这样就可以減少其复杂性。

第四，由于提存系数是根据計划超过上年实际的比例来决定的，是否可能产生在爭取实現超計划利潤方面不积极，留一些潜力在下年度去实現，使得下年度計划能够超过上年度更多，以便下年度多提存企业奖励基金的問題。这个問題在一般情形下是不会产生的。一方面企业中有一些潜力如提高單位面积产量是与时間的因素有关的，不能轉移；另一方面，今年多超計划一些，是現实的，可靠的，明年是否能完成計划达到提存条件还是无把握的。同时，在时間上相距一年，虽然可以多提一些，但其发揮的作用是不同的。

"財政"月刊1956年第10期上，陶省隅同志在文章中主張按照工資总額从計划利潤中提取不同比例的企业奖励基金，此外在实現的超計划利潤中提取一定比例的超計划利潤奖金。这个办法是不全面的。因为目前尚有公私合营与国营企业兩种經济类型的企业，兩者的工資水平还不一致。例如某兩个制造产品基本相同的不同經济类型的企业，公私合营企业的平均工資就比国营企业高22%，如果按工資总額来計算提存企业奖励基金显然是不公平的。其次，以为按工資总額提存，可以体現按劳受奖的原則，其实，在实行計件工資的情形下，工資基金增加，就意味着利潤的增加，从而企业奖励基金的提存数也就随之增加，已經体現了按劳受奖的原則，如再按工資总額計算提存，就产生重复受奖的偏向，并且还有鼓励增加职工人数和超支工資基金的消极作用。至于編制計划中的保守和超計划利潤額多少不同而发生的苦乐不均現象，更是无法克服。

还有一个与提取企业奖励基金有关的問題，就是按照現行規定，企业的超計划利潤，除提取企业奖励基金、社会主义竞賽奖金外，另提取剩余部分的40%供企业进行各項措施及职工福利設施等方面之用。我認为既然已經按照計划完成程度提存了企业奖励基金，并且已經体現了超奖愈多，奖励愈多的原則，就不必另提取超計划利潤提成，在已提取的企业奖励基金中就可以一部分用于各項措施費用。如果認为提存数太小，可以根据企业的类型和特点，适当的提高提存企业奖励基金的基本数或系数。或者縱然要提存，也只限用于补充流动資金之用，年末全数上交国家。并且上級机構应保留調撥調剂权，以发揮資金的有效运用。

完成流动資金指标应該增提企业奖励基金

楊斌英

正确地使用流动資金，对加速社会主义建設有着很重要的意义。几年来，工业企业对加速流动資金周轉作了不少工作，如查定資金定額，处理积压呆滯物資，建立必要的管理制度等，获得一定的效果。但是目前在企业中一般地在流动資金使用上有許多地方仍欠合理，积压浪費現象还比較普遍，同时加速流动資金周轉的工作在企业中还沒有得到应有的注意。

造成物資积压和資金周轉緩慢的原因，一方面是管理工作落后，和忽視資金节約的重要性；另一方面是如何用物質奖励来刺激企业加速資金周轉积极性的方法还沒有建立起来。自从党中央提出勤俭办企业的方針以后，节約資金、挖掘資金潜力来支援社会主义建設是一項非常重要的措施。目前除应加强管理工作外，有必要用物質奖励的方法来刺激企业对加速流动資金周轉的兴趣。

苏联阿·姆·毕尔曼教授在分析我国資金管理情况后，亦曾建議在完成了規定的条件之外，如果也完成了流动資金周轉任务时增提企业奖励基金。这个建議是非常值得我們重視的。

按照前政务院財政經济委員会1953年所頒布的“关于国营企业提用企业奖励基金的暫时規定”中規定，企业要完成了生产总值、利潤計划指标和利潤上繳任务，才可以提取企业奖励基金。目前有的工业部門并增加完成降低成本任务的条件，这些条件的規定对刺激企业提高生产、努力为提高贏利水平而努力和及时完成利潤上繳任务等方面都有很大作用，而且是必要的。但是如果在現行条件之外，把完成流动資金周轉任务这一条件亦加入作为提存企业奖励奬金的必須条件，就目前情况和現有条件来說还是不够恰当的，因为虽然几年来我們的計划水平已經有很大的提高，但是目前在产、供、銷多变情况下，往往影响企业資金計划的完成。同时按照現行考核制度規定，对一些客观因素的剔除还存在許多困难，在这样情况下如果企业由于沒有完成資金周轉任务而就失掉提用企业奖励基金的資格，似乎并不太恰当。

我初步意見認为在目前情况下，完成資金周轉任务应該作为一項增提企业奖励基金的条件，即企业必須首先完成現行規定的几个条件，如果同时亦完成了資金周轉任务就可以增提企业奖励基金。这样就不但能刺激企业注意完成生产，成本、利潤和上繳任务，同时也能刺激企业努力去完成資金周轉任务。

关于增提計算的方法，阿·姆·毕尔曼教授在他的建議中曾認为，完成流动資金周轉指标的企业可以从計划利潤中补提1%，从超計划利潤中补提10%。但是沒有明确是否受工資总額一定百分数的限制。在目前企业計划利潤額很大再加上超計划利潤高的情况下，許多企业提存額已受工資总額12%的限制，如果完成資金周轉任务直接从利潤中增提的数額仍受工資总額的限制，企业完成資金周轉指标与否都提取同样数額的企业奖励基金，对刺激企业加速資金周轉就沒有什么积极意义。反之，如果不受工資总額的限制，則提存的数額又可能过大。假設某企业全年計划利潤为3,100万元，实际完成为3,400万元，按照規定提存率应提取企业奖励基金168万元，但受工資总額最高限額的限制只可提41万元，如果同时亦完成資金周轉任务在計划利潤中提取1%，在超計划利潤中提取10%，則就可补提61万元。这样提取数額就大大超过了企业由于完成生产、成本、利潤和上繳任务而应提的企业奖励基金数額，是不够合理的。

我們初步意見認为，企业在完成現行規定的几个条件之外，同时亦完成資金周轉任务，可在原提存企业奖励基金数額（即完成現行規定的几个条件后应提企业奖励基金数額）的基础上增提8%，周轉期每加速2%再另增提1%，但总的增提額不得超过基础数額的13%，增提部分不受工資总額一定百分数的限制。

如果按照这个方法增提奖金，以上面所举企业为例，假設流动資金的計划周轉期是100天，而实际执行結果是92天，則完成了計划的108%。这样，在按現行办法提取企业奖励基金41万元的基础上，共可增提12%（8%+〔8+2〕%=8%+4%=12%），应增提数額就是41万元×12%=49,200元。

从保险的社会前提看保险工作的前途

陈　絜

（一）

自然灾害和意外事故的存在，是社会必须建立后备基金的物質前提。保險是建立这种后备基金的一种方式。此外，还有集中方式和“自保”方式。

在某些同志中，对保險存在着这样兩种看法：一种認为由于灾害的存在，保險在任何时候都是必要的。因此覚得国家停办財产强制保險值得考虑。另外一种看法恰好相反。認为財产强制保險既然可以停办，其他保險也就同样可以停办，国家保險可用救济、征稅等方法来代替。因此覚得保險工作沒有前途。以上兩种看法表面上是相反的，但我認为它們有着同一根源。那便是忽視了保險的社会前提。

由于自然灾害和意外事故的存在，社会必須建立后备基金，以便保障社会再生产的持續和生活的安定。这在任何社会都是必要的（当生产有了一定剩余之后）。但后备基金的建立，是否采取保險方式，却是另外一回事。我們要探討的中心問題便是除掉灾害事故这一自然前提之外，还有沒有其他条件决定着保險的作用。如果有这样的条件，那末就不难得出結論：①建立后备基金的必要性和保險的必要性加以区分，而由于混同兩者所产生的前一錯誤看法，即可消除。②如果有这样的条件，就不难了解保險的存在有它的客观必然性，只要具备这些条件的地方，保險就是不能取消的和代替的。这样，后一看法的錯誤，也就不言自明了。

（二）

我們知道，保險方式是由个人或經济單位（投保人）向專門經营这种业务的保險組織（保險人）交納一定費用，建立共同的后备基金。参与建立这一基金的投保人遭受灾害損失时，即由保險人从这一共同的后备基金中給予补償。

保險是利用由許多投保人湊集起来的后备基金对个別受灾的投保人实行損失补償的。实际上就是把个別投保人的損失，分攤給全体投保人，或者說是全体投保人对受灾投保人的充分的經济援助。通过損失分攤，或者說，依靠別人的經济援助来弥补損失，这就是保險的实質。

所以我們可以說，保險是个人或經济單位在遭受灾害損失时，取得充分的社会經济援助的一种方法。社会对个人的經济援助原不限于保險，例如救济，也是援助的一种，但这种援助是不充分的。这里我們要特別注意，保險这种充分的經济援助，是有条件的和間接进行的。所謂有条件的，是說这种相互的援助，是以权利义务关系为基础。个人或經济單位必須担負一定的义务（納費），作为享受权利（援助）的条件。所謂間接的，是指这种相互援助是通过第三者即專門經营保險业务的保險人实現的。这种充分的經济援助为什么必須是有条件的和間接的呢？这是問題的焦点。

这种經济援助必須是有条件的和間接的，原因在于它是在不同的財产所有人之間进行的。在这种援助中，发生着所有权（援助部分）的轉移，因此沒有条件是不可能的。其次，这种援助所以要通过第三者进行，是因为分散的財产所有者，直接建立这种权利义务关系有困难，特別要使这种損失分攤超出狹小的地区范圍，更无法办到。因此就有由第三者担負組織工作的必要。大家通过对第三者的权利义务关系，間接地联系起来，使得相互間的經济援助成为可能。

由此可見，用保險方式建立后备基金，是有它的社会前提的。那便是：財产私有制（生产資料，生活資料）和合作社集体所有制。沒有这些条件，保險就沒有立脚点。

这里有兩点要略加說明：第一，毫无疑問，生产資料的私有制和社会主义合作社所有制，是性質根本不同的兩种所有制形式。但是在成为保險的社会前提这一点上，它們是相同的。第二，私有制和合作社所有制在作为保險的社会前提这一点上是等同的，并不意味着資本主义保險和社会主义保險性質上的等同。在資本主义社会，保險的社会职能被資本家用来作为私人追逐最大利潤的工具。而社会主义保險則是为保障生产，保障人民福利的国营事业。除此之外，从保險基金的来源和保險所反映的社会关系来看，它們也

是互不相同的。

（三）

除开自然灾害和意外事故的自然前提之外，保險还要有一定的社会前提。因此，采用保險方式就要以它的社会前提的存在与否为轉移。在社会主义国营企业中，保險的社会前提消失了，从而保險的需要也就不存在了。

社会主义国营企业不是私人財产，也不是合作社集体財产，而是屬于整个社会所有的財产。分散在全国各地的国营企业，已在全民所有制的基础上合成一体，由国家統一掌握管理。在这些企业之間进行損失分攤都沒有任何实际意义，只不过是把全民的損失分攤給全民而已。国营企业之間，經济上的相互援助，始終是全民自身范圍內进行的，决不引起所有权的变化。因此，国家完全可以直接处理，而不需要什么外部条件，更沒有通过第三者去兜圈子的必要。何况对国营企业来說，国家保險公司也不是什么眞正的“第三者”呢。

对社会主义国营企业来說，建立后备基金的最好方法，无疑問地是集中方式。在資本主义社会，生产企业等都是資本家的私人財产，因此集中方式无法采用，甚至它們的有限的合办事业，也要向私人保險公司保險。在社会主义制度下，国家掌握了經济命脉，大工厂、大企业等都是全民財产，因此采用集中方式有了可能。

集中方式，即由国家直接从預算撥款中建立后备基金的方式，对国营企业来說有很多好处：（1）通过保險就必須負担一定的管理費用，集中方式不用負担这种开支；（2）可免去手續上的周折和資金的迂迴流轉，从而可避免人力上的消耗；（3）集中的后备基金不仅仅限于补償灾害損失，而且可用于多方面的目的，发揮基金的最大效能；（4）这种基金还可采用实物形式，这是保險方式很难办到的。由此可見，建立集中的后备基金要比保險方式經济得多，簡便得多。但这种方式不能用于私人和合作社。因为私人的、或合作社的財产損失，是不能用国家預算（全民財产）予以无条件的补償。

由于用集中方式建立后备基金优于保險方式。所以国家停办国营企业財产强制保險是正确的。但这并不是說过去办理財产强制保險就沒有作用。在解放初期，国家財政还有困难，集中的財政后备还不充足，在損失弥补的处理上，許多作法問題还无暇解决，而暫时采用保險方式是有技术上的意义的。今后，国营企业的某些財产，如物資、貨品等，也还可能繼續通过保險来补償損失。因为物資流动大，增减快，不象固定財产那样，容易进行監督，特别在运輸中的物資（运輸保險），保險公司把查勘損失，搶救打撈等工作集中担負起来，在实行对物資損失的監督和挽救受損財产等方面，都起着作用。因此这类財产暫时仍参加保險，是可以理解的。

但应該承認：对国家財产采取保險方式建立后备基金，只有技术上的意义，沒有实質上的意义。有的同志認为，在国营企业、合作社、公民个人之間，可以进行具有实际意义的損失分攤，发生眞正的經济上的互助作用。事实上，同一种保險类別內，国营企业业务所占比重过大（社会主义国营經济强大的必然結果），对国营企业总的損失賠款，总是低于它們所繳保險費的总額。在这种情况下，分攤損失給其他經济成分是談不到的（这里不涉及对外貿易的海上运輸保險問題）。由此可見，对国营企业財产暫时采用保險方式解决損失弥补問題，是可以的；但若長期这样作，就不經济了。我們应該研究如何从国家集中后备中处理損失补償的技术問題。建立可行的制度和办法，逐步实行。在这方面，苏联的經驗可供我們学习参考。

（四）

如果我国国营企业財产不再需要采用保險方式建立后备基金，强制保險就可全面停办，那么是不是意味着保險工作沒有前途呢？当然不是的。理解了保險的社会前提，就可以清楚地看到，今后在合作社經济（生产領域）和公民方面（消費領域）保險是有广闊的发展前途的。

合作社的生产資料是社員集体所有的財产。各个合作社的財产被这种集体所有权分割着。一般合作社虽然有“自保”方式的后备基金，但要想应付巨大的灾害損失，还是要靠其他合作社的充分的經济援助。在这种援助中发生着所有权的轉移，因此就不能不采取有条件的、間接的方式，也就是采取保險的方式。所以在合作社經济中，保險有着坚固的基础。

有的同志認为，对合作社可用征稅或救济的办法来代替保險工作。这是不可能的。合作社遭遇巨大灾害，国家是要救济的，但这种无条件的全民的經济援助是有限的，不可能达到恢复全部財产損失的程度。至于用征稅办法来代替保險，首先一系列的問題，便无法根据財政原則加以解决。如国家对所有的灾害損失負責呢，还是只負責一部分；稅率怎样确定；发生損失后怎样处理賠償等等。这些問題如果根据保險原則来解决（也只能根据保險原則解决），則保險工作实質上仍是存在的。再从合作社方面看，各地区自然、

条件不同，建筑条件不同，因而受到的威胁不同，所需要的保障也就不同；各个合作社經济状况又有好坏，負担能力有大小。这些都决定着，如不加区别地一律用征税的办法，是很难行通的。如果这样作，对国家說，会使財政預算的稳定性經常受着威胁；对合作社說，就普遍地增加了負担。由此可見，在合作社經济中，建立后备基金的保險方式是无法代替的，也是无法取消的。

对合作社来說，只有当它們提高到全民所有制时，才有可能用集中方式代替保險方式。而在这以前的長时期內，广大合作組織需要保險，这就为保險工作提出了艰巨的任务。特别是我国农业合作社为数极大，逐步开办适合它們需要的牲畜保險，財产保險，农作物保險等等，为农业生产服务，这是一項异常繁重的工作，必須进行長期的，艰苦的努力，才能逐步办好的。

在消費領域，公民同样是需要保險的。在社会主义制度下，滿足生活需要的消費用品是私有的，社会产品还是按照劳动进行分配。生活資料的私有权把每个家庭的經济截然分开。它們之間关于財产損失的相互援助，也只能采取保險方式进行。所以在公民中，保險也有坚固的基础。

社会主义生产的目的，是为了不断提高人民的物質文化生活。这决定着保險在消費領域中活动的重要性不亞于生产領域。要使得人民生活在任何时候都不受灾害事故侵襲的影响，既是安定的，又能稳固地逐步提高，不依靠保險来加以保障是不行的。中国是一个有六亿人口的大国，为上亿的家庭办理財产保險、人身保險等等，工作的繁重是可以想見的。在公民中，只有到实現了“各尽所能，各取所需”的分配原則时，保險才会失掉它存在的条件。但这不是短时間內就可以达到的。

（五）

虽然对国营企业的財产强制保險即將全面停办，但我国保險工作的前途仍极远大。对这一点有任何怀疑，都是沒有根据的。正是在合作社和公民兩方面保險业务有着远大发展可能性的基础上，国家提出了“保險由集中业务走向分散业务”的方針，这一方針正确地反映着客观的要求。在这一方針的指导下，目前农村合作社的牲畜保險业务，城市居民的火險、人身險业务等都在稳步发展；今后在相当的时期內，各城市处在社会主义改造过程中的公私合营工商业，也还是保險服务的重要对象之一，特别是那些各計盈亏的家庭工厂、家庭商店，对保險的客观需要更为显著。这都需要我們很好地去进行工作。在偉大的社会主义建設事业中，保險工作者負担的任务同样是光荣的、重要的，在保險事业的崗位上貢献最大的力量，是我們每个保險工作者的責任。

財政簡訊

財政部部务会議确定
財政出版社的方針任务和1957年工作計划

財政部4月26日第140次部务会議討論确定了財政出版社的方針任务和1957年工作計划。会議根据党提出的“百花齐放、百家爭鳴”的方針和財政工作的方針政策，确定財政出版社今后的方針任务是：“宣傳党和国家的財政政策，交流財政工作經驗，組織財政实际工作和理論問題的研究討論，傳播財政科学研究成果，譯介苏联和各人民民主国家以及其他国家的重要財政著作，努力提高出版图書刊物的質量，逐步滿足广大讀者的要求。”

会議研究了財政出版社1957年的工作計划。确定在图書編輯方面，1957年以企业財务書籍和会計核算書籍为出書重点。在著譯的比例上今年双方兼顧，除有計划的出版一些反映我国財政工作实踐的著作以外，并繼續选譯苏联和人民民主国家一些財政理論与业务書籍，以逐步滿足广大財政干部和財政科学研究人員及財經院校教学人員的需要。在期刊編輯方面，要結合当前的实际工作，宣傳財政方針政策和法令，交流工作經驗，对工作中的缺点和錯誤进行批評与自我批評，并适当选譯苏联和人民民主国家一些財政理論、政策和工作經驗方面的文章。在書刊的編排和校印方面，要逐步做到准确、及时，并力求版面的活潑和美观。

会議認为，为了貫彻財政出版工作的上述方針任务，完成1957年的財政出版計划，財政出版社必須加强干部学习，提高編輯人員的政策业务水平，以适应当前財政出版工作的需要；大力开展組稿工作，扩大作者的队伍，加强与著譯者的联系。同时要求部內各业务單位給予財政出版工作上更多的支持，并决定成立編审委員会，以加强書刊編輯工作的領导。

农业税灾歉减免办法的研究

周剑璧

农业税灾歉减免办法是农业税法的一个主要組成部分。因此，在研究新农业税法时，对农业税灾歉减免問題，也需要加以研究。現在把个人对这一問題的認識，綜合提出如下五个問題，供研究参考。

（一）用什么标准計算农作物受灾歉收产量和成数的問題（以下簡称計灾标准）。計灾标准大致可以分为兩种。一种是对受灾土地进行实地察看，依靠当地干部和部分有丰富生产經驗的农民，評定出农作物的歉收产量。一般地說，如果能很好地依靠了群众并認眞地进行了实地察看，評定的歉收产量是符合于农作物的实际歉收情况的。同时通过評論，也便于貫彻奬励积极抗灾的政策。使积极抗灾的社（戶）不降低减免成数，怠于抗灾的社（戶）不提高减免成数。但这种評定办法的最大缺点是做法麻煩，工作量大。如果要对每一片受灾土地都进行实地察看，发动群众評議是有很大困难的。而且在評議中，很容易受到主观的影响，遇上了怕麻煩、責任心差的干部，那就只听受灾戶的自报加上自己主观的意見，就評定了。同时，由于評議标准并不明确，在評議中也容易引起农民內部的爭执。合作化后，这种做法实际上將成为合作社的自报灾自評灾，掌握上有困难。

另一种办法是以农业税計税产量减去受灾后的实际产量的差額作为歉收产量。这种做法是比較明确，簡便易行，也可以避免发生任意扩大或縮小灾情的現象。如果在評議时，受灾土地上的农作物还沒有收割，可以結合社內制訂分配方案对歉收后的实产量作出估計，这样也可以防止扩大或縮小灾情的現象。因为农业税的計税产量是計征农业税的依据，以农业税計税产量作为評灾减免的标准是合理的。但是目前的实际产量已經远远超过評定的計税产量，这样以受灾后的实产量对比計算产量来計算歉收产量，往往是把重灾算成輕灾，輕灾算成无灾，显然也是不恰当的。个人認为，要根本克服这个缺点，就要适当提高計税产量縮小計税产量和实际产量之間的差距或者用适当降低起减点和采用比較小一点計灾單位等办法来弥补。

（二）按什么單位計算歉收产量和歉收成数的問題。有三种意見：（1）以社（戶）为計算單位；（2）以地块为計算單位；（3）歉收成数以社（戶）为計算單位，歉收产量以合作社的生产队（組）为單位，或者以地块为單位，或者分別作物（按作物品种分类）为單位。个人認为以社（戶）为計算單位較好，理由是农业税是以社（戶）为單位計征的，社內的农业收入也是統一分配的，某一片地块或某个生产队的农作物歉收成数，并不能代表整个社的歉收成数，也不能反映社（戶）的負担能力减弱的程度。如果按地块或生产队的歉收成数計算减免，就不能正确貫彻輕灾少减，重灾多减，特重全免的政策。只有以社（戶）为單位計算歉收成数，才能正确反映社（戶）收入减少的程度，才能作为計算减免的依据，基于同样理由，个人認为，以社（戶）为單位計算歉收产量也是比較好的。但在計算歉收产量时，还应該联系到其他情况加以考虑。因为計灾的單位大些，获得减免的机会和得到的减征税額相对就要少些；如計灾的單位小些，获得减免的机会和得到的减征税額相对就要多些。所以在計算歉收产量时，必須要联系到其它条件来考虑，使受灾歉收的社（戶）得到应有的减免。如在采取計税收入作为計灾标准，而計税收入远远低于农业实收入的情况下，如果再以社为單位計算歉收产量，就会使很多的社，虽然有严重的灾害而得不到减免，在这种情况下，个人認为，就应該采取比較小一点單位来計灾如生产队或地块等。（不过在采取这类計灾單位时，要防止各生产队或地块的計税收入及实收入划分不清而造成漏洞）如果在另一种情况下，按社（戶）为單位計算歉收产量并不致过分縮小减免面，个人認为也沒有必要按地块或生产队来計灾。但无論按什么單位計算歉收产量，都应以社（戶）为單位計算歉收成数。

（三）在全年一次計征，分夏、秋兩季征收的地区，应該采取全年一次計算减免，还是分季計算减免的問題。从全年一次計征来看，似乎也应該全年一次

計算減免才合理。但是合作化后，合作社收入基本上是按季分配的，如果早熟增产，晚熟歉收，以全年計灾又得不到減免，在这种情况下，早熟增产的收入，已經分配給社員了，晚熟收入減少，就可能影响到秋季农业税的征收和社員的分配。如果早热歉收，等到秋季按全年計灾又得不到減免。在这种情况下，把早熟緩征税額到晚熟时一并交納，这样又会引起晚熟負担过重，影响晚熟的分配。因此，个人認为，計算灾歉減免应該与合作社的分配相适应，并根据各地区的具体情况把各地区的夏秋征比例大致固定下来，实行分季計算灾歉減免的办法。

（四）关于安排減免率問題。

（1）起減点的确定。起減点的高低能控制減免面的大小，把減免税額集中照顧重灾社（戶）。因此，起減点的确定应該保証重灾社（戶）能得到較多的減免，但又要保持一定的減免面。合作化后，社的土地和收入都增大了，为了不致縮小減免面，起減点就应該比对个体农戶訂得低些。如果以地块为單位計算歉收产量，則起減点又应該相应的提高些。起減点还应該随着各地区不同的灾情規律及社的大小等条件来确定。

（2）減免率的安排。为了貫彻輕灾少減，重灾多減，特重全免的政策。在合作化后，以社为減免單位，合作社的应繳税額大了，減免率的級数要多，級距要短，級差要适当縮小，減免率的累进要緩慢不要急进。如果減免率級差之間跳跃太大，就会出現一些不合理現象。例如广东省花县平东乡南方社1956年計税产量为602,726斤，全年税額106,763斤，受灾后实收367,663斤，对比計税产量歉收3.9成，按照广东省1956年农业税征收实施办法的規定，应減征税額3.9成，即減征41,638斤，除減免后应交税額65,125斤。如果歉收产量多6,027斤的話，即达到歉收4成，根据規定則可按6成減免，將多得減免税額22,420斤，因此就有社干部反映：我們只多收了几千斤谷子，就多交2万多斤的公粮。这种情况，仅在这个乡就有6个社存在。由此可見，目前規定的減免率的級差是很大的，歉收3.9成就按实际成数減免，而歉收4成就按6成減免，二者歉收成数仅差0.1成，而減免税額就相差2.1成。为此，在重新考虑減免率安排时，应該使減免率的級差适当縮小。

（五）奬励农民积极抗灾和照顧抗灾投資过大的問題。根据規定：因积极抗灾而減輕受灾程度者，仍照同一歉收成数計算，不降低其減免成数；如因怠于抗灾而致灾情加重者，亦应照同一歉收成数計算，不提高其減征成数。这个規定对鼓励农民积极抗灾是起到一定的作用。在采取評議歉收成数的办法时，是可以貫彻执行的。但是如果采取以受灾后的实收入低于計税收入的成数作为計税減免的歉收成数时，执行这个規定就有困难了。而且在合作化后，合作社的抗灾能力和抗灾积极性都有很大的提高，要在社与社之間評議抗灾誰积极誰不积极，这也有困难的。因此，在合作化以后，是否还要保留这种規定，是值得研究的。个人認为，只有当遭受了特重的自然灾害，而須动員全力以赴的时候，才需要另作相应的奬励积极抗灾的办法。至于在一般情况下，主要应通过教育，发动农民积极抗灾。

对于抗灾投資过大，是否需要照顧的問題，也需要加以研究。因为合作化以后，普遍地使用了抽水机抗灾，抗灾也增加了社內的劳动工分，这样抗旱的成本就大了，虽然經过抗灾后得到保产，但实际收入仍受到很大影响，有时还会出現灾情減免尚不足抵付抗灾費用，对这种情况是否需要另作照顧呢？个人認为，抗灾投資大挽救回来的收入也多，同时要用农业税減免来弥补抗灾支出，保持社員的收入，也是不可能的。因此，对抗灾投資大的合作社，可以在制定減免率时加以考虑，但不宜另作照顧的規定。

（上接第24頁）

1956年河北省夏征中有些地区就出現过这种情况，結果給国家造成了損失，交了好粮的农民也有意見。最后，在收粮时，应注意教育收粮人員不得故意压級压价，否則也会加重納税人的負担，造成农民的不滿。

（三）实行按貨币折算农业税，对于既无經济作物又无現金交納农业税的缺粮社（戶），仍应該允許他們以粮食抵交税款；但他們交税的粮食应作为周轉粮，允許他們日后有錢时再买回去。如果不这样，他們交税就会有困难。

我們認为，有条件的地区，在保証完成国家的农业税任务和粮食任务的前提下，可以逐步推行农业税改按貨币計算的办法。但是各地区在实行农业税改按貨币計算之前，都要注意做好事前的准备工作，加强宣傳，特别是要注意把改变新办法的道理和具体做法向社干部和农民群众交待清楚。最好先选擇几个点試行一番，取得經驗之后再全面推广。这里介紹的河北省的經驗，只能供各地推行农业税改按貨币計算办法时参考。

河北省征收农业税改按貨币計算的經驗

康立人

河北省主产杂粮，粮食品种有二、三十种之多。按規定，征收农业税以小米为主粮，其他粮食都要折成小米計算，因此就需要規定二、三十种粮食与小米的折合比例。这不但征收計算很麻煩，而且常因規定的折合比例不适当，造成农民負担的不合理。此外，征收农业税以“中等粮質”为标准的規定实际上很难具体掌握，不能从經济利益方面去刺激納税人向国家交納好粮，存在着“交好粮‘吃亏’，交次粮沾光”的不合理現象。同时，由于征得的粮質好坏不同，在財政部門和粮食部門作价結帳时，也常发生分歧意見。

为了簡化征收手續，进一步貫彻合理負担政策和粮食优質优价政策，以便刺激納税人积极交好粮，河北省于1955年秋征开始实行了“以米分配，以款結算”的办法。从实行以后的效果来看，新办法基本上是成功的，首先是貫彻了粮食优質优价政策，既能刺激納税人多交好粮，也保証了国家預算收入。由于能减少一部分周轉粮（主要是用四留粮交税的部分），相应地减少了农民的运粮劳动和購銷差价；粮食部門也减少了粮食損耗。其次是征收手續簡便省事，在財政部門方面，据估計，实行新办法以后征收农业税的工作量比过去能减少三分之一左右，廢除了过去的二、三十种粮食折合比例，簡化了报表内容，省級征解会計已經由过去三个人减为一个人了。今后还准备只用“农业税專用交款書”代替过去的那套表报制度。在粮食部門方面，工作量也稍有减輕，对粮食計划工作和掌握粮食任务比过去方便多了。財政部門和粮食部門之間也省去了作价的麻煩。因此，这个办法受到了农民群众和基层干部的拥护，税收任务完成得比过去快了。群众反映：“卖粮是卖粮，交税是交税，利落清楚，少麻煩。”

河北省实行的“以米分配，以款結算”的具体做法，在1955年至1956年間有些地区由于情况的变化和經驗的积累，曾經有过发展和改变。

1955年秋征时的具体做法，是在征收实物的基础上，农业税的税額和納税人交納的实物都通过貨币来計算。从省到县和乡，逐級計算和分配税收任务，仍旧以“主粮米”为單位，只在把税收任务分配到具体納税人时，才把税額按平均統購牌价折成款数，与税額米数一起通知納税人。納税人仍按过去交納实物規定与办法，以实物抵交税款。接收部門（收粮站或采購站）收到納税人的实物后，根据“以質論价”的原則，按統購或收購的牌价折算成款数，只要实交的实物折算的款数和应交税額折算的款数相等，納税人就算完成了交税任务。接收部門根据和財政部門的协議，在收到納税人交納的实物时开給三联單式“入庫証”（納税人、县財政科和接收部門各一联），上面載明納税人姓名、納税日期、交納品种和数量以及折款数等。納税人將全部税額交訖后，持入庫証到县財政科結帳，結清后由財政科开給正式“完税証”。范圍大的县，則規定納税人到区結算（我們認为可以在乡結算，由乡財政干部統一到县、区結算，既可縮短結算时間，加强乡干部的責任心，又可使納税人省得多跑路）。財政部門凭“入庫証”定期和粮食部門算帳，將税款轉为財政收入。在农业税征解会計方面，根据入庫証按粮食、棉花、油料作物和代金四大类將折款数和折主粮数分别統計上报。

这个办法虽然取消了粮种折合率，避免了財政部門和粮食部門的粮食作价的麻煩，但是粮食部門还要代开入庫証和与財政部門結帳，納税人交了实物后也还要与財政部門結帳，这些手續还相当麻煩。同时，財政部門繼續掌握实物种类和数量也无实际意义，徒增統計工作量。因此，到了1956年秋征时有些地区便不再向納税人具体分配应交納的实物种类任务数，只規定“余粮社（戶）必須先卖征購粮交税，卖征購粮款不足农业税时，再卖征購棉花或油料作物交税。粮食自足社（戶）或缺粮社（戶）可以先卖棉花和油料作物交税”。財政部門只掌握入庫款数，不再管入庫原实物品种数（这些数字由粮食部門和收購部門掌

握）。这样，实际上已經更接近折征貨币的办法了。那么，上級要的原实物品种数，又是怎么統計来的呢？一般是以每类实物的税額比例和平均單价推算出来的（当然这种統計是无实际意义的）。

在1956年秋征中，共出現了三种征收税款的方法，第一种方法就是由粮食站或采購站从納税人卖的征購粮或收購棉花的卖款中，將納税人应交的农业税款代財政部門扣下，仍給納税人开入庫証；第二种方法是財政部門和納税人先协定出納税計划，由財政部門將納税計划通知各有关部門按計划代扣税款，税款部分开給納税凭証，非税款部分开給銀行支票，有的地方为了控制税款，規定在征收期間沒有完税証明，單凭支票取不出現款；第三种方法是由粮食部門和采購部門直接付給納税人現金，由納税人直接到銀行或財政科交税。这三种方法都不够十分完善。第一种方法不但結算手續复杂，而且由于手續不完善容易发生納税人逃避扣税（如沒扣完税，納税人也說扣完了）或"扣重"（卖粮卖棉都扣款了）的現象。第二种方法虽然能够防止逃扣或扣重的現象，但是不能有效地促使納税人投税，同时这种控制現金流通的办法会妨碍农村經济活动，农民有意見。另外，如果納税人的交税計划訂得不切合实际，也会形成尾欠。第三种方法虽然最为簡便，省去了財政部門和粮食部門的結算手續，但是却要相应地增加貨币投放量，控制不好就会有农民用应交税款盲目冲击市場的危險。看来，按貨币計算后的具体征收税款的方法，还有进一步研究的必要。

为了实行征收农业税"以米分配，以款結算"办法不影响国家掌握粮食，河北省特别强調了征收农业税工作和粮食統購工作必須更密切地結合起来。从省級領导起，便將这兩項工作統一安排，統一布置，分工負責，相互合作，逐級成立粮食办公室統一領导。在实际工作中，財政部門主要負責組織、催交和清理工作，粮食部門主要負責檢驗、接收和扣税工作。在开始征收农业税和統購粮食时，由县召开三級扩大干部会議（包括財粮干部和合作社社長、会計）、將农业税征收任务（分为原主粮和扣算的款数）和粮食征購任务（粮数，不再分为应交农业税部分和統購部分）同时布置到乡和社（对粮食自足社、戶和缺粮社、戶不布置粮食征購任务）。从河北省的經驗看，实行农业税改按貨币計算，只要能够正确地把农业税的征收粮食任务轉移到粮食統購工作方面去，采取一套有效的办法来保証完成征收农业税和統購粮食工作的任务，就不会因征收农业税計算方法的改变而影响国家掌握粮食。特别是兩項工作的更密切結合，是保証粮食統購任务和农业税征收任务順利完成的重要关鍵之一。

从河北省实行农业税改按貨币計算的办法的經驗看，我們認为下面几个問題是值得特别注意的。

（一）实行农业税改按貨币計算之后，不仅要注意掌握粮食，而且財政部門还要注意掌握税款。上面所介紹的河北省1956年所实行的三种交税方法，都沒有做到严格地有效地控制税款，这就可能拖長征收时間和留下尾欠。因此，改行新办法后不仅不能放松領导，反而应該更加强領导，必須特别加强組織交税和催交工作，并进一步建立一套簡便易行的制度与办法。根据河北省的实际經驗，我們認为規定农业税改按貨币計算办法时，应注意以下三个原則，即：（1）簡便易行；（2）能促使納税人积极交税；（3）国家能控制住税款。对于农业税折款額的結算，以采取非現金結算方式为宜。根据河北省雄县采用現金結算方式的經驗，因征收农业税而多投放的农业税折款貨币，需要在三、五天之后才能流回人民銀行。这就需要設法防止发生农民用暫时經手的农业税折款貨币冲击市場或随便挪用后交不了税的情形。在采取扣税的方法时，应該防止硬扣的做法，特别要照顧合作社临时发生的現金需要。

（二）改按貨币計算农业税时，正确規定农业税額的貨币折价是一个很重要的問題。税額折价过高就会加重农民的負担，反之，就要减少国家的財政收入。規定折价必須遵循"公私兼顧"的原則，一般情形下应和購粮价格一致，即納税人交納的实物税額应按交納地点的收購牌价折成貨币額，否則就要发生負担不合理的情形。譬如，相鄰的甲、乙兩社負担同样的税額，税額的折价也一样，如果甲社按規定向西边的一个粮价比税額折价較低的收粮站交粮，而乙社按規定向东边的一个粮价和税額折价相等的收粮站交粮，就会使甲社的实际負担重于乙社。1956年河北省是規定县根据实际情况可以采用一个至三个折价的。我們認为最好县事先把全县的粮食牌价情况和收粮站的分布情况了解清楚，然后結合划分納税人交粮地点来确定全县的农业税額折价和社（戶）的具体折价。

确定折价时，还須照顧到粮質因灾普遍下降的地区或合作社（戶），不然就会不合理地加重这些社（戶）的負担，造成群众不滿。此外，还要反对在折价中的片面群众观点，就是不管粮質好坏，一律按高价折算的做法。

（下轉第22頁）

国营企业建設單位資产負債表的研究

蹇倚人

在基本建設中，会計核算是反映基本建設計划的执行和資金的运用。資产負債表是依据会計核算的資料制成，用貨币單位汇总而成的一張表格；是建設單位在一定时期內进行生产經济活动的貨币表現。因此，我們研究和分析資产負債表对考核建設單位的計划完成情况、資金的运用和財务狀况的改善，有着重大的意义。茲就个人在工作和学习中的体会，談談建設單位資产負債表的分析。

对資产負債表进行分析前，我們必須檢查資产負債表的質量，因为分析报表要得到正确的結果，其文件必須是非常正确的。如果資产負債表的質量不好，数字不眞实，那么分析后得出的結論当然也不能正确。

在分析时，首先要对財务狀况作一个总的評定。这种評定是簡單而概括的說明了資金的来源与去路，使对全部資金的运用有一个輪廓的概念。这种分析不是十分精确的，但是对进一步詳細的分析提供了途徑。如根据某建設單位1957年9月底的資产負債表和有关資料，將該單位报告期內資金的运用情况概括分析如下：

来源		运用	單位：元
①固定資金	1,444,510	①固定資产	1,444,510
②固定資产折旧	78,698	②固定資产	78,698
③基建撥款	63,493,321	③已完基建9,170,421，未完基建及器材39,880,120，待攤費用28,771，未完生产49,534，預付及应收款14,197,403，待銷物資毀損及超定額短缺2,000，应收职工住宅款39,609，提出資产125,463。共63,493,321	
④事业費、其他撥款及特种基金	425,658	④未完基建及器材311,381，貨币資金114,277。共	425,658
⑤預提費用	1,121	⑤未完基建及器材	1,121
⑥应付款	762,267	⑥未完基建及器材180,431，貨币資金496,961，預付及应收款84,875 共	762,267
⑦职工住宅借款	10,591	⑦应收职工住宅款	10,591
⑧大修理基金	40,350	⑧未完基建及器材	40,350
⑨內部結算	437,097	⑨未完基建及器材 432,217，內部結算4,880，共437,097	
⑩本年淨收益	15,318	⑩未完基建及器材	15,318
合計	66,708,931	合計	66,708,931

根据以上分析，可以知道有大量的資金积压在未完基本建設和器材上，使应付款項不能保証順利的偿付約有18万余元，內部的結算也有困难。大修理基金也移用了。預付的款項数額很大，有1,400余万元，其中預付承包人的材料及未完施工款7,238,800元，超出了出包工程1,800万的預付款(20%)定額。根据这些主要情况，对該單位資金运用情况可以做出如下評定：資金使用有浪費因而造成財务狀况的不穩定。同时，也为进一步分析提供了途徑。

其次是进一步对个別主要項目的分析。对財务狀况作了总的概括評定以后，还須对投資完成額、动用的固定資产、基本建設撥款等三个指标进行分析。

（一）投資使用率的分析。本項是对投資使用的效果进行分析。其公式：

$$\text{投資使用率}=\frac{\text{本年截期基本建設投資完成額}}{\text{本年截期基本建設撥款額}}$$

$$=\frac{36,399,759}{50,292,304}=72.3\%。$$

根据資产負債表上的資料計算：截期本年投資完成額36,399,759元＝已完基本建設工作期末数9,170,421元＋未完基本建設工作期末数36,563,608元－未完基本建設工作期初数9,334,270元。

截期本年基本建設撥款50,292,304元＝基本建設撥款期末数63,493,321元－基本建設撥款期初数22,371,438元＋已完基本建設工作9,170,421元。

目前，我們对投資的使用率还沒有一个指标，但是可以知道使用率越高，表現投資構成基本建設总量越大，所以投資使用率越高越好。但是上列的投資使用率仅为72.3%。說明該單位投資使用效能較低，从而需要进一步分析資金使用效能偏低的原因，这个分析在下节“儲备資金的运用”来說明。

另外注意的是在考核投資完成（包括已完基本建設工作及未完基本建設工作）情况时，往往以資产負債表中已完基本建設工作及未完基本建設工作二个科目所列数字与計划投資額进行比較，是不妥当的。因为資产負債表上的已完基本建設工作及未完基本建設工作科目包括有实际数，也包括有預算数。例如，以出包方式經营的建筑安裝工程在資产負債表上反映的

就是預算价值。以自营方式經营的建筑安裝工程在資产負債表上反映的就是实际成本。机器設备、干部培訓、建設單位管理費等也是以实际数字反映在資产負債表上。包括这样一个內容的已完基本建設工作及未完基本建設工作科目的数字来与計划投資額比較，分析投資完成的多少，显然是不够合理的。考核投資的完成应根据統計报表上所列数进行分析較为合理。

关于投資完成額中动用固定資产的情况，应結合1957年財政部制定的国营企业建設單位及国营建筑安裝企业基本业务标准会計报表会建06表"基本建設投資計划及动用固定資产計划执行情况表"中全年动用固定資产計划数及固定資产动用数进行分析。

（二）儲备資金运用的分析。本項分析为保証基本建設正常施工而儲备的物資所需用的資金定額。現分别說明如下：

（1）自营建筑安裝工程。如計划定額为年度工作量的30%，1—9月份資产負債表上儲备資金（包括主要材料（不包括呆滯部分，但包括結構物及零件）、未完生产、低值及易耗品、燃料及飼料、其他材料、待攤費用、备用金等）期末平均余額为3,100,583元，則：

$$\text{定額}=\frac{\text{截期自营建筑安裝工程儲备資金期末平均余額}}{\text{年計划自营建筑安裝工程工作量}}$$

$$=\frac{3,100,583}{12,000,000}=25.8\%。$$

从分析結果来看，是实际定額低于計划定額，但并不能就此得出結論，認为資金在运用上沒有問題，必須进一步研究各項資金运用如何，以及定額是否合理等。根据决算說明書及掌握的資料，其中主要材料一項截期平均余存額为2,361,596元，相当于109天

$$\left(\text{期末平均余存額}2,361,594\text{元}\div\frac{\text{自营建筑安裝工作量}}{\frac{12,000,000\text{元}\times\text{材料比重}65\%}{360\text{天}}}=2,361,594\text{元}\div 21,\right.$$

666元）的儲备期，超过了計划儲备期（計划儲备90天），其主要原因是由于市場供应紧張，材料缺乏，因而材料部門进行搶購，造成超定額儲备，致使資金积压，使用的效能也降低了。未完生产、低值及易耗品、待攤費用等項截期平均余存額都很小，主要原因是低值及易耗品攤銷率提高，临时設施大部分集中，很少使用小型的临时設施，从而减少了待攤費用。这些在計算定額时均未周密的考虑，因此这些項目的儲备資金計划定額还是有偏高的現象。

（2）出包建筑安裝工程。

㈠預付承包人的材料及未完施工款。根据1—9月份資产負債表上預付承包人的材料及未完施工款期末平均余存額为7,300,102元，其实际定額占出包工作量的百分率为：

$$\frac{\text{截期預付承包人的材料及未完施工款期末平均余存額}}{\text{年計划出包建筑安裝工程工作量}}$$

$$=\frac{7,300,102}{18,000,000}=40.5\%。$$

儲备期为：

$$\frac{\text{截期預付承包人的材料及未完施工款期末平均余存額}}{\text{年計划出包建筑安裝工程}\times\text{材料占工作量比重}}$$

$$\times\text{施工期}=\frac{7,300,102}{18,000,000\times 65\%}\times 360\text{天}=223\text{天}。$$

从分析看出，实际定額和儲备期都已超过了原来計划定額（原来預付款定額为360万儲备期为111天），其主要原因：㈠由于出包建筑安裝工作量由2,200万元削减为1,800万元，比原計划减少了19%，預付款数額亦随之調整为360万元，但在决算期間，多数工地未及調整实际支付的預付款，因而預付款超出調整后的定額。㈡由于市場材料供应紧張，为保証生产任务的完成，承包單位要求該建設單位在季节間增加預付款額度，使預付款定額超出了年度定額。

㈢預付承包人的結構物及零件。根据1—9月份資产負債表上預付承包人的結構物及零件款期末平均余存額为301,004元，其实际儲备期为：

$$\frac{\text{截期預付承包人的結構物及零件款期末平均余存額}}{\text{全年結構物及零件需用量}\div\text{施工期}}$$

$$=\frac{301,004}{1,807,920\div 360\text{天}}=59\text{天}。$$

从分析知道，实际儲备期为59天，低于計划31天（計划儲备期为90天），查原計划儲备期的編制是按上級机关規定的最高限期90天报列，并未經过詳細核算，現实际执行結果平均只須59天即可保証需要，因此原計划定額偏高。

㈣需要安裝的設备。計划定額为全年需要安裝設备工作量2,436,000元的40%，根据1—9月份实际到貨設备为2,286,156元，已投入安裝1,462,126元，儲备額824,030元，占年度需要安裝設备工作量的33.8%，但按設备安裝計划及安裝工程进度和到貨情况，預計年末到貨340万元，完成安裝工作量2,436,000元，儲备額为964,000元，占年度需要安裝設备的40%，仍达到了計划定額。

广安县电影队改进了管理

向福荣　龙正中

四川省广安县四个电影队，在59个乡巡回放映，过去由于管理不善、制度不健全和缺乏檢查督促，因此財务工作混乱，貪污浪費現象也很严重，造成入不敷出、收不抵支的情形。經檢查发現了下面这些問題：

一、帳务錯乱，經常短長款項。过去处理帳务很不及时，有的几天記一次帳，有的半月記一次帳，也有在月終結帳时才記帳，單据也沒有很好保存，所以帳款經常不符。專場、包場欠費沒有記載，放映后就不管了，所以对各区、乡有多少欠費心中无数，不能收回。收入也不及时入庫，积压在口袋里，因而时常造成公私不分和被盜物遺失。

二、領用器材配件、燃料等沒有一定手續和定額，这不仅影响了正确核算成本，浪費了国家資財，同时也看不出那个队管理的好坏，使工作得不到应有的改进。巡回放映的区域和路綫也划分得不够恰当，时常繞远，多花了不少搬运費。

三、票張不盖日戳，各場的票也不更換顏色，所以漏收的票下場仍可凭以入場。入場时驗票也很馬虎，今年三月份在双河乡放映的一場，事后发現共收到假票15張（紙屑、布票、米票等）。聘請的服务員代售票时常常差款，有的把无票亲友私領进場，有的把收回的廢票送人。用卖廢票、收款不发票、虛报短缺票款、收入不及时上帳或入庫等方法貪污，挪用的現象时常发生。这些情形，給电影队造成很多損失。

为了改进管理除加强区、乡对电影队的領导，协助組織放映，以克服以往电影队在农村无人管的現象外；县財政科并协同业务主管部門制定了以下管理办法，在試行中已取得一定成績。

1.拟定了財务管理制度：

（1）由县統一采購各种油料、配件及結算修理費用、影片租金、提繳折旧和上級管理費等，并統一核算成本，小队只开支搬运、公杂、宣傳、工資、税金、医葯等經費，月終后五日內，將單据随报表报县核銷。小队的收入每月在当月十五日、下月五日內分兩期繳庫，帳务处理手續在原来以表代帳的基础上，又建立了往来明細帳。这就塞堵了貪污挪用的漏洞，同时使財务人員对欠費心中有数，也有据可查。

（2）每季每队要編造业务經营財务收支季度計划表，并制訂了配件計划申請單，每月十日前填具一式三联报县审批后轉报專区修配組配发，必要时在小队之間可以調剂使用。从此使放映工作有了一定的目标，克服了以往盲目采購、积压浪費和停工待料的現象。

（3）推行了消耗原始記录表，放映后及时將各項耗費詳細記在表上。这样能正确反映出領、耗、庫存的汽油、机油、票張、欠票、差票、差款等各項数字。

（4）原搬运費由搬运工人出領条，为了避免單据遺失，現改以搬运費登記报銷表代替搬运收据，执行起来也方便得多。現在还准备雇請二个搬运月工，每月工資共五十元，初步計算每月能节約搬运費15元至30元左右（各小队每月的搬运費一搬是70元至90元左右），全年能节約300元左右，这兩个工人又能协助电影队維持秩序和售票、收票等。

2.制訂了以下开支定額：

（1）放映用油平均每場不得超过3.5市斤，这样就促使放映員与发电員配合行动，加速了放映員換片的速度，又加强了发电員节約汽油的責任心。結果平均每場实际只用油3市斤。

（2）机器零星維护修理購置費，在3元以內者，小队可以自行开支，在3元以上者，必須造具計划报县批准后方能开支。这样就克服了以往那种大手大脚的現象。

（3）电話費每队每月不得超过1.5元至2元。有緊急事情不能解决时，由县請示專署解决，各小队不得直接与專署說長途电話。

（4）电池每队每月不得超过6对，非因工作不得使用公家的电池。这样，由原来每小队用8对电池降到了4对或5对。用煤油每队每場不得超过5兩，执行的結果，由原来每場用半斤降到了3兩至5兩。

3.組織專場、包場者，須在放映前一天与电影队联系好人次、場地，到放映当天，須將票款如数交齐后才能按时放映。这样就基本上避免了賒欠現象。

以上办法还很不完善，今后还需进一步研究改进。

无錫和昆山县
节約行政經費有成效

袁浩清

最近，江苏省无錫、昆山二个县，都已初步制定了行政經費的节約方案。从方案里所采取的节約措施来看，今年的行政公务費，可在原預算定額基础上，节約19—22%以上。无錫县今年公务費預算定額，从每人全年152元减至125元，下降了17.29%，比去年实际执行数下降22.4%；昆山县的預算定額从每人全年151元减至127.8元，下降了15.36%，比去年实际执行数下降了20%。如果都把因机要交通部門收取邮資而增加开支的不可比因素剔除，則无錫县較原定額下降22.52%，昆山县下降19.39%。

从无錫、昆山对行政公务費采取措施后的定額执行情况来看，有些具体开支項目，在实踐中已收到了显著的效果。

一、办公費：无錫县去年办公費实际执行，平均每人每月为4.55元，今年預算为4.4元，經过深入貫彻节約后，降为3.1元，比去年执行数下降了31.88%。过去，办公費在执行中，存在很多浪費現象。如許多办公室和宿舍使用的灯泡較大，晚上不管有事无事，办公室内經常开着好几盞灯，少数家屬宿舍内的电灯还有通宵不熄的。因此，从去年冬天到今年2月，仅县級單位，每月用电量，即达2,000度左右。自貫彻了增产节約后，該县針对以上情况，采取調換大灯泡，在干部中間，广泛地进行了节省用电的思想教育，加强对水电的管理，严格收費制度等項措施，所以自3月份起，每月用电量，即下降至950度，减少了47.9%，但如果再作适当約束，还能多节約一些。在学习費方面，該县原来規定每人全年0.8元，包括書报費在内，現在把各科室訂閱的报刊，作了大量紧縮，每人全年定額为0.3元，比原定額减少62.5%。对其他办公、用品和小型購置等費用，在不影响工作的原則下，采取了减少文件数量，严格領报制度，压縮庫存量，集中和利用各科室的廢物、廢紙等办法，也节省了很多經費。

二、邮电費：无錫县原来的定額，为每人全年45元，經过貫彻节約，从改进管理方法着手，如对县区級單位的电話費，实行“定額包干”，对外县長途电話，采用“專机挂号”，严格审批制度，提高通話質量等，每人全年定額，即下降至25.3元，占原定額56.21%。

无錫县邮电費下降幅度，虽然較大，但同昆山县相比，仍然是高的。昆山县原編邮电費定額每人全年为16.32元，比无錫低28.68元，采取措施后为11.46元，仍比无錫低13.84元。

无錫和昆山二个县的电話仅相差1—2台，在采取节約措施方面，除昆山县已經撤区并乡，无錫县尚有8个区級單位外，二县也大致相同。

那么，为什么二个县的定額有这样大的距离呢？問題在于无錫对县区級电話定額訂得偏高，如該县对县級單位电話費定額每月为1,112元，区級388元，共为1,500元，而昆山对县級單位每月以通話次数进行包干，全县县級單位共3,700次，每次以0.15元計，共为555元。二县相比，无錫超过昆山达63%。有人要問昆山县的电話費定額是否过低了呢？我們可以从該县3月份电話費按定額包干后的实际执行情况来看：全县3,700次定額执行結果，不但未有超支，而且稍有結余。虽然，上述定額在中心工作較繁忙的季节里，可能不够，可是在保証工作需要的前提下將全年定額进行适当調度，則完全有可能不超过現行定額。

玉山县制訂节約行政經費的具体措施

江西省玉山县，为貫彻增产节約精神，已根据去年行政經費开支情况，制訂出今年的具体节約措施。主要有以下几点：

（一）严格控制定員定額，坚决貫彻国务院关于不准新增加人員的指示，严格执行各項定額标准。

（二）严格控制購置、修繕費用。各單位固定資产应尽量利用原有設备，一般不再添置。不买留声机、收音机、照相机、沙发、电扇等物品。加强对固定資产的管理，建立各自保管的責任制，并定期进行清理。家具設备按先办公室后宿舍的原則分配，多余的家具設备，行政机关由財政部門統一調撥使用，企业、事业單位由主管部門統一調撥。庫存家具設备、办公用具等物資应积极清理，充分利用。

对房屋修繕只应維持不塌不漏，防止不必要的粉刷和裝飾，机关房屋不再新建和扩建。

（三）精簡会議，减少会議費用。建立会議审批制度，严格控制会議的次数和时間，不必要的或可开可不开的会議，坚决不开；可以綜合召开的会議，应尽可能召开綜合性会議或分片召开；必須召开的会議应尽量减少会議人数縮短时間。会議的各种用具設备，要指定專人負責管理，避免浪費。人数不多的会議不用扩音器，会議經費不开支看戏、看电影、茶点、照相、发紀念品、笔記本等，各种会議費用应严格控制标准执行，只能节約，不准超支。

（四）加强机关行政事务的管理，节約办公費用。

尽量减少公文，县、区、乡

三、会議費：无錫和昆山二县的会議費定額，一般說，还是比較正常的，无錫每人全年为8元，昆山10.32元。无錫除了貫彻江苏省人民委員会的九項措施以外，还提出了对不脫产社干参加会議，其費用采取由三方面負担的办法，即：菜金、公杂費由公家报銷；大米由社干自帶；差旅費由社負担。依照这个办法，会議費一般可节約30—40%。但是，目前有一些同志对上述办法，表示反对，理由是：这样做法，从財政意义上說，是能节約国家行政費，但另方面，对农业社却增加了負担，因此說是不符合中央提出勤俭办社和爭取90%以上社員增加收入的方針。我个人認为：节約会議費的途徑之一，就是要减少不必要的会議补助或取消补助，当前农业社的干部，一般都参加了生产，但他們因公参加会議，社內是采取补貼工分的，所以参加会議伙食由他个人自理，也是合理的。再如县召开由社干参加的大会，为数也是不多，一年之中，至多2—3次，所化差旅費也为数不大，适当划給农业社負担，也是可以的。

四、房屋修繕費和購置費：二个县也采取了一些具体措施，如对今年現有房屋的修繕，一般是掌握不塌不漏，經济适用的原則，无錫县修繕費去年执行定額每人全年为10.45元，今年降为3.5元。并將此数列作乡級机構修繕之用。昆山县今年修繕費定額原为每人5.16元，現准备降至2元左右。对購置費使用，二县都作出了不准新購車輛和办公家具的規定，因此定額也可以大大紧縮。

此外，在差旅費定額上，无錫县对出差人員途中伙食补助和住勤費标准，根据具体情况，相应地作了降低，如对出差鄰县的途中伙食补助，从省規定每人每天1元，下降为0.5元等。

以上二县对行政公务費采取的具体节約措施，是比較积极的，同时，从某些項目下降的幅度和在执行中获得的效果来看，成績亦是显著的，但有些項目的下降的比重，还存在着不够均衡的現象，还有待于进一步地研究解决。

在一次增产节約座談会上

赵殿一

辽宁省昌图县在四月中旬召开了县直屬預算單位的財会人員座談会，会上一致認为增产节約运动不仅能推动建設事业的发展，而且也是巩固財政預算的一項重大措施。工业科的同志說，他們原来有8万元左右的財政任务算不上去，可是經过兩个多月的增产节約运动，由于各厂矿全体职工的努力，現在基本上达到了分配的指标。例如发电厂原計划亏損11,000元，在增产节約运动中，經过大家努力研究，找出了“油道”上的毛病，經修理后不但不再发生停电事故，并且除弥补亏損外，全年还能上繳利潤1,000元。邮电局的同志說，他們在編年度預算时，有兩万多元的維修費用不能解决，但經过錢务員、技术員、管料員三員工作組深入各支局清理仓庫呆滯物資以后，卖掉的廢品和可以調用的材料已足够抵付这笔費用，不再要县預算补助了。

在行政經費开支上，大家也想出了很多办法节約，估計全年节約共約25,000余元，例如县人民委員会收发提出“一封四用”，外来的信封至少再用兩次。县銀行的各处、所提出“不請領办公用品月（周）”，稅务局、公安局、銀行三个部門紧縮合并办公室，减少了用房18間，全年节省房租支出540元。有的單位將积存的廢紙廢品卖掉，以增加机关收入，抵补一些支出。有的單位主动的提出外調桌、椅、打字机計划。現在召开三級干部会議，区、乡干部都自帶行李，只此一項行李費，全年全县就可节約600—800元。

以上这些事实，都是节約开支的办法，也可作为今后降低标准定額的参考。

內，凡可用通过面談或电話可解决的問題，則不必行文。

建立办公用品以旧換新的領用制度，充分利用廢紙及庫存旧物或廉价代用品，一般文件尽量利用旧信封和旧报紙做信封；不用信箋、稿紙做笔記本。建立打印文件的审批制度，精确計算油印份数，防止印得过多，造成浪費。

坚决貫彻中央对报刊自費訂閱的規定，除业务报刊外，一律由个人訂閱，机关集体閱讀的刊物，应根据閱讀效率認眞审查减少份数。

加强电灯管理，在不影响工作的前提下，适当降低光度，减少灯头数量，教育职工做到人离灯熄。

办公費內不开支招待費用。

各單位办公費定額，应在上級規定标准和保証工作需要的情况下，提出节約指标。

（五）节約旅差費用，严格控制出差人数、次数，根据工作需要，决定出差的人数、时間，对于路程不远在不影响工作前提下，提倡步行，减少車船費用。有招待所地区，无特殊原因不能住旅館。

（六）加强車輛管理，机关自行車应由專人保管，实行乘車負責制，自行車一般不再添購，尽量調剂使用。

（七）建立严格的审批手續和密碼制度，严格管理电报和長途电話的使用。精簡电話汇报制度，凡是可以用公文的，一律不发电报和長途电話，必須挂发时应事先拟好发話提綱，內容要精簡明确，减少字句和通話次数。对电話电报費用的管理按單位、部門情况采取定額包干的办法。机关固定电話，应进行适当調正，裁撤不必要的电話机节减电話費。

（金厚根据玉山县“国家机关、团体、事业、企业單位节約行政經費的几項具体措施”摘要整理）

談談县（市）季度財政收支計划的編制和执行

闕良楨

季度財政收支計划是監督年度收支計划完成和合理調度預算資金的有力工具，也是执行年度預算的一个重要保証。浙江省由于去年灾情严重和某些建設事业发展的步子跨得大了些，因而今年的財政情况是比較紧張的。在这种情况下，为了正确地执行年度預算，爭取收入超額完成，为国家积累更多的建設資金；做到支出上的厉行节約，不突破預算指标，認眞的編制和执行县（市）季度財政收支計划，是更有其現实意义的。

編制县（市）季度財政收支計划要求季度收支平衡。就我們浙江省来說，在一般情况下，县(市)的季度收入是能够保証必要的建設資金和行政事业經費开支的需要的，特别今年貫彻增产节約方針和各級党政領导重視，这种平衡的要求更能得到保証。只有个别地区在收入淡季中，因支出需要大，才有不能平衡的情况，这就須要將可以緩办的事业推迟办，以减少支出；或者积极組織收入，使收支达到平衡。为此，在編制收入計划时，要根据税务部門提供的資料研究工商各税收入的可能，同时还要充分地挖掘其他方面各种收入的潜力，如企业上交利潤和折旧能否增加，农业税和公債的工作进度能否抓紧等，在既积极又稳妥的基础上，把收入打足。在編制支出計划时，除了要核实各項应該保証的經常經費外，对于各項事业开支，要在收入的范圍內，按其輕重緩急和先后主次，在厉行节約的前提下，进行合理的安排，做到根据財力的可能，并照顧事业发展的需要来計划支出。如果遇到同期財力不足，而事业又不能緩办的情况，則可考虑动用部分周轉金来平衡收支。但动用的周轉金系墊付性質，須在下季或年終前归还。过去我省某些县（市）有輕易移用周轉金平衡收支的，有的还依賴上級"短期貸款"来滿足事业发展的需要的。这种"寅吃卯粮"的作法，須要加以改变。

县（市）季度收支計划，是各單位季度用款的綜合計划，因此要根据各單位的資料审核汇編。在审核中，財政部門須要深入單位了解和掌握情况，研究和分析問題，及时和主管單位协商，特别是在季度收支不能平衡而須推迟一些事业支出时，这項工作更为重要。因为这样能够分清輕重緩急和先后主次，做到开支上的合理。在审核單位季度用款計划后，要及时退給主管單位，并要求在核定的数字上能切合实际，以便用款單位能有所遵循，財政部門也可以进一步研究情况，于季中編制季度追加追减計划和調度資金。

县（市）季度收支計划，在报經县（市）領导批准后，即可执行。在执行中，要經常檢查收入的完成情况。防止漏税和企业不按規定上交利潤的情况发生。了解單位开支情况，及时防止單位中途改变事业計划，另立新的开支項目，以及貪多图大的"上馬預算"的发生。同时，还要注意分月撥款，要把本年內上季度未用完的款項轉抵本期撥款，并按事业进度撥付。例如：某市有医院5所，原有病床250張，医务人員175人，今年要增設病床60張，增加医务人員36人。假如新增病床从10月份开放，則財政部門对这項医院补助經費就須按病床的实际开放时間来計算。即：补助經費总数以年度平均病床数265張

$$(250+\frac{60\times3}{12})$$

及医务人員184人

$$(175+\frac{36\times3}{12})$$

来計算。撥款时間按新增病床購置和市場供应条件以及人員配备情况来确定。这样可以防止发生資金积压分散的現象。

認眞審查企业流动資金計划定額

邱玉生

浙江省今年第一季度开始的时候，工业企业部門要求增撥流动資金的数字很大，而各有关部門对各企业要求增撥这样多的流动資金，一方面感到很紧張，另一方面对各企业資金运用情况也沒有很好掌握。为了摸清企业資金运用情况，帮助挖掘資金潜力，改进資金管理工作，全省財政监察机構曾对30个企业进行了現場檢查。檢查結果，发現各企业定額寬打，計划不实的情况比較普遍。据統計，檢查过的30个企业的流动資金，原計划定額数为434万元，檢查协商定額数减少为313万元，比原計划数减少28%，計121万元。其中23个單位共减少撥款82万元，有7个單位原計划共要求增撥48万元，經檢查后，不仅不需增撥，还可上交多余資金14万元。年初所以要求大量增撥，主要有以下兩个：①有些企业因資料不全，編制計划普遍存在粗打毛估的現象，缺乏依据。如宁波人丰布厂采取籠統毛估的办法来編制計划，

改进区、乡解款手續

曾瑞森

有些地区的人民銀行营业所沒有兼办国家金庫的任务，所以不收納区、乡須向县財政科办理的繳款。但是这項解款手續，單位会計制度上沒有明确規定，因此在执行上比較混乱。有时区、乡財会人員把預算內的收入汇解入其他存款戶，或者把預算外款項汇解入預算存款戶，发現錯誤后就要从这个戶头撥入另一个戶头，使县（市）总会計在帳务处理上增加許多不必要的分录和手續，既浪費了帳頁，也浪費了人力。同时，我們采用的区、乡上解款項时所用的“信汇委托書”备注欄較小，不可能將款項性質逐一填写清楚，在解款时都要写个便函，县財政科再按照便函上所列款項性質和科目，填具繳款書入庫，如果区、乡有时忘了写便函，財政科便无法分清預算科目和款項性質，就必須去信或去电話查詢，使款項不能及时入庫，不但影响了資金調度，而且浪費时間和人力。按照規定，区、乡应定期編报收入計算表，往往由于区、乡財会人員业务水平較低，弄錯預算科目，使县財政科不便核对，形成上下帳目不符。

根据上述情况，我們四川省珙县財政科設計了一种“解款清單”，分預算內和預算外兩种，（格式附后）。每次解款时，复写一式三份，一份留底，二份上报县財政科，財政科与“信汇委托書”核对相符后，签章退区、乡一份，其余一份留作代替收入分类分戶登記簿。执行一年多来，区、乡財会人員的反映比較好，它有以下几点好处：

一、区、乡解款时，原来要写一封便函，說明各种款項的性質，改用解款清單后，就不必再写便函了，并沒有增加区、乡財会人員的工作量，相反的，还能使他們了解那种款項填入那个科目，便于逐步提高业务水平。

二、解款清單分为預算收入和預算外收入兩种，每种又都在右上角印有县財政科預算存款戶和其他存款戶的帳号，区、乡就不会弄錯帳号，財政科也能及时上帳，避免了往返查詢的手續。

三、采用解款清單后可不再填报收入計算表，因为“預算收入解款清單”上已有“全年預算数”、“累計解繳数”等欄，实际上已起到收入計算表的作用。

四、解款清單还可以代替財政科的預算收入、非預算收入分类分戶登記簿（只指区、乡收入部分），簡化了核算工作，并使总会計的帳目和区、乡單位会計的帳目能够保証一致。

預算外收入解款清單

編制單位：××区（乡）　　財政机关其他存款戶帳号*

195 年 月份

項目	全年应收数	解繳金額 本次金額	解繳金額 累計金額	說明
解款單位 蓋章 負責人 会計 公章 195 年 月 日		財政机关 蓋章 科長 会計 公章 195 年 月 日		

預算收入解款清單

編制單位：××区（乡）　　財政机关預算存款戶帳号*

195 年 月份

編号 款	編号 項	科目名称	全年預算数	解款金額 本次金額	解款金額 累計金額	說明
						財政机关蓋章
						公 科長
						章 会計
						195 年 月 日
		合計				

机关負責人　　会計　　年 月 日編制

使原材料及主要材料的計划定額高于实需定額的54%；又如舟山造船厂編制資金定額計划时，由于粗算寬打，計划不切合实际，經檢查逐項核算的結果，原材料周轉期与定額均有偏高現象，而且偏高数字也較大。②有不少企业在当前某些物資供应紧張情况下，借口“保証生产，以防万一”，有意寬打材料定額，如海宁制革厂副厂長对每一在产品生产过程至少有意多报二、三天；該厂計划定額为16万元，当地工业部門核定为12万元，而該厂提出意見說：“資金不够，要影响生产”，經檢查协商結果，实需流动資金10万余元，比工业部門核定数还减少17%。

从上述情况来看，一方面說明了企业潜力是很大的；另一方面也說明了某些企业由于存在本位主义和保守思想，寬打資金定額計划，盲目要求增撥資金，造成人为的資金紧張。同时，寬打資金定額，必然造成国家資金的积压浪費。由于定額高，材料儲备过多，也会促使某些物資供应的紧張。为此：我認为財政机关应該認眞审查企业流动資金計划定額，剔除計划中的虛增因素；同时各企业也应严肅对待流动資金計划定額的編制工作，实事求是的核算定額，使資金能够得到合理的、节約的使用。

講座

苏联国家預算 (9)

尼·奧保林斯基

第四講

預算收支計划工作(續)

三、平衡預算的方法

預算体系中各級預算的平衡方法，对于国家預算，特别是对于加盟和地方預算来說，是有重大的財政經济意义的。上面已經提到，国家預算应遵循这样一个要求，即本年預算收入必須超过本年預算支出。这种收入超过支出的結余应該反映在联盟預算，联盟以下各級預算应該是完全平衡的。

收入超过支出的結余应該反映在联盟預算，是因为联盟預算在整个預算体系中，在所有全国性的重大事业撥款中，都占着主导的中心的地位；其中增撥国家銀行和長期投資銀行的信貸資金，就是通过联盟預算解决的。

在各級預算之間正确地划分收支，对于每級預算的平衡来說，是有巨大意义的。这一問題的实質是在于各級預算支出不是按照其收入計划規定的，而是按照反映共和国、州、市和区經济文化发展水平的国民經济計划指标确定的。为了充分保証共和国和地方預算所必需的資金，应以一定数額的国家收入划归它們。划給的收入数額就是各該預算支出計划数与固定收入数之間的差額。实际上平衡預算可以用下述兩种方法办理：即发放补助和国家税收和收入提成。

上級預算为平衡下級預算而无偿核撥給它的收入叫做补助。但补助有很大的缺点。首先它削弱了地方机关在合理使用資金，充分和及时进行事业撥款方面的責任心，其次它不能使地方苏維埃关心收入的增加和国家税收及收入計划的完成，所有这些缺点都会損坏国家計划同地方預算在执行过程中的联系。

只有在当地征收的国家收入全部納入預算而仍不能使其平衡时，才可采用补助办法。在社会主义条件下，平衡加盟和地方預算（或为它們建立稳妥的收入基础）的主要方法是上級預算从国家税收和收入中提出一部分撥給下級預算。

属于提成的国家税收和收入是：周轉税、公債、农业税、所得税及其他。共和国或地方苏維埃所轄領域內国家税收和收入的提成額系按一定的提成率算得。

国家收入和税收提成制度促使共和国和地方机关关心国家收入計划的完成，从而关心各經济部門产銷計划和商品流轉計划的順利完成；国家税收和收入分成提供必要的刺激，以使地方机关胜利地完成动員居民資金的工作，如推銷公債、征收税款。

在研究各級預算的平衡方法时，应注意到，为达成平衡而划轉部分国家税收和收入的必要性。

为完成經济文化建設任务，全国各地需要不同数量的資金。隶屬于共和国和地方苏維埃的企业、組織和机关的数目也在变化。因而，各級預算的各項固定收入数額也不是稳定的。

因此，平衡全部或每一共和国及地方預算所需的資金数額，是年年不同的；这种資金从上級預算轉入下級預算的适当方式就是国家税收和收入的提成。

四、国家預算和国家的企业（机構）、合作社、社会团体組織之間的关系

为了保証社会主义扩大再生产，国民收入的大部分，如前所述，是通过苏联国家預算有計划地在国家經济部門和企业之間，二种社会主义所有制形式之間以及生产領域与非生产領域之間进行分配的。

苏联国家預算在实質上就是国家整个国民經济的預算，因为在預算中表現出經济建設和文化建設的整个輪廓。因此研究預算与国营企业和經济組織、与合作社和社会团体之間的相互关系問題，在理論上和实踐上都具有重要的意义。

首先，国家預算和实行經济核算制的国营企业的生产財务活动有密切的关系。

大家知道，經济核算制是一种有計划地管理社会主义企业的方法。經济核算制是以价值規律的作用为

前提的（參閱第一講），它要求以貨币形式来計算各項开支和經营成果，要求企业以自己的收入来弥补支出，保証节約資金并取得生产贏利。

在社会主义經济中，社会主义企业的生产費用和生产成果、收入和支出都是以价值的貨币形式来表現来衡量的。所以，經济核算制是一种社会主义管理方法。它使我們能够利用价值的貨币形式来进行核算，对照企业的收入和支出，查明企业的盈亏。在实行經济核算制的情况下，企业必須按照国家規定的价格出售自己的产品，并以这些收入来弥补支出。这就是考虑到了价值規律要求的表現。

經济核算制在于以最小的开支来获取最大的經济成果；在于用节約資金和合理利用人力、物力、財力的办法来保証企业的贏利。企业有贏利，这就是說，企业的产品銷售收入能够抵償成本，并且还能取得超过成本的收入。

經济核算制能够从物質上刺激企业改善經济活动；能够教育企业的領导人和其他工作人員合理地管理企业，遵守劳动紀律，确切地計算产品数量，采用先进技术，提高劳动生产率，降低成本和增加生产的贏利。

以价值規律作用为前提的經济核算制，同时也是实現社会主义基本經济規律、国民經济有計划发展規律和其他經济規律的要求的手段。

实行經济核算制的企业，在經济上和組織上要具备以下几項主要条件：

（一）企业的全部經济活动服从于在数量和質量指标方面完滿地完成国家发展国民經济計划的任务（包括总的和分品种的产品生产計划、建設計划，产品銷售或提供劳务計划，提高劳动生产率計划，降低成本和流通費用計划，等等）。

（二）在計划范圍內，企业具有經济和业务上的独立性，也就是：企业編制独立的資产負債表，从国家取得物資和資金（固定資产和流动資金），并支配和合理利用这些物資、資金以便最好地完成計划任务；

（三）根据产品（劳务）的生产計划和成本核算表，用貨币形式来計算各項开支和經营成果。

（四）企业以自有收入补償产品生产和銷售（提供劳务）方面的全部开支，保証在生产和其它业务活动上获得贏利；

（五）企业及其領导人对完成計划、合理使用物資和資金負責。即，对下列各方面負責：生产和銷售产品、提高劳动生产率、降低成本、及时和正确地发付职工工資、及时全部地完成对国家預算的各項交款（稅收、上交利潤）、正确使用預算資金和銀行貸款等。經济核算制也要求企业对自己向其它企业、經济机構和財政信貸机关所承担的义务負物質上的責任。企业之間的經济关系用經济合同来調节；企业按照整个国家計划，取得所需的生产工具，并按合同銷售自己的产品。在經济合同中規定：供貨条件、产品数量、品种、質量、供貨期限、价格、付款的期限和办法；不履行合同条件所应負的責任和物質制裁。企业如不按期向国家預算交款則应交納滯納金；如不及时归还銀行貸款，則应按提高了的利率支付利息。

（六）企业及其工作人員从物質上关心用最少資金和劳动支出来完成計划。企业从物質上关心計划的完成和生产的提高，首先是靠这样一种办法来保証的，即企业是根据本身业务活动的成果来取得貨币資金的。企业收入的一部分（利潤）留給各該企业支配，用来补充流动資金，进行基本建設，改善职工文化生活条件和奬励优秀工作者。

（七）对企业及其各部門的业务活动进行經常的盧布監督。盧布監督就是：通过生产經营活动的貨币指标（成本、贏利率等等）来查明企业工作的質量；企业根据工作的質量和完成計划的水平取得貨币資金；要求企业按时交付各項应付的款項（預算交款，归还銀行貸款和其它等）以及及时根据合同与其它企业办理結算。对企业經济活动的盧布監督，由經济机構、財政机关和銀行办理。

应該着重指出，貫彻和巩固經济核算制，除了能加强企业及其工作人員从物質上关心生产成果和計划的完成以外，还能促进职工生产积极性的提高和社会主义竞賽的开展。而开展社会主义竞賽也就是为了充分地和合理地利用全部資源以及节約地、精打細算地管理經济。

在結束对經济核算制基本原理的簡短論述时，还应該指出，經济核算制是建立在国家对社会主义企业的集中領导和各企业业务經营的独立性相結合的基础上的。

經济核算制既然反映了社会主义国家和企业之間的关系，从而也就确定了預算和企业相互之間的一定的关系。一方面，国营企业以周轉稅和利潤提成的形式向預算交納一部分純收入；另一方面用在扩大生产方面的資金，主要由預算撥付。周轉稅繳款的数額是固定的：（銷售营业額的百分比；已扣除商业折扣的零售价和企业批发价之間的差額；工业批发价与企业批发价之間的差額）。而应交預算的利潤提成率則是高低不一的，即从10%（必須执行的最低限額）一直到扣除企业基金提成后的全部利潤。利潤提成率視利潤用于扩大生产数額的多寡而定。例如：1955年苏联各工业部所屬企业向預算解交了全部利潤的75%左右，商业部門解交了85%强，农业和采購业、企业、机構約解交了56%等。

新　書　介　紹

苏联儲金局的会計核算与报表

克鲁格洛夫著　叶蜚声等譯

本書原著是1954年改写的版本，苏联財政部批准为財政信貸專科学校的教材。全書分为22章，其中包括有苏联儲金局系統各个环节的会計核算处理手續和凭証报表的組織。它不仅闡明了儲金局会計核算和报表組織的意义与任务，而且对存款，汇兌，信用証，公債等业务的处理手續亦有詳尽的叙述。（該書在排印中）

1956年金融法規汇編　中国人民銀行总行編

本書收集有关1956年中国人民銀行总行和所屬中国农业銀行总行所頒发的章則、制度、指示、通知、通报、批复等全面性文件；中国人民銀行总行与其他中央机关所頒发的联合通知以及国务院或其他中央机关所頒发的有关金融方面的文件。全書按业务性質共分十五大类。（該書在排印中）

金融出版社出版，新华書店发行

建筑工程出版社出版

予应力混凝土展覽会資料汇編　定价0.50元

建筑工程部技术司編

本書汇集了展覽会的全部資料，其中分：序幕、設計、工艺施工、材料和設备等五个部分。序幕部分扼要的叙述了予应力鋼筋混凝土的国际发展历史和我国发展的情况以及予应力混凝土在今后的发展趋向，設計部分：主要以經济比較分析，說明予应力混凝土構件的各种类型的設計，同时也总結了目前設計上的一些問題，以供大家研究时的参考，工艺和施工部分：是根据我部太原工程局正式生产和施工中及在太原举办的予应力研究班試制探索中所获有的一些經驗，結合了我国現有的材料和設备等条件，介紹了露天予制場的工艺布置和現場拼装施工方法，以及苏联与民主德国使用联合注模机进行工厂生产予应力混凝土構件的工作情况，材料和設备部分：闡述了高强度材料（高标号混凝土和高强度鋼材）的性能和技术要求，各种夾具、錨定以及張拉設备的使用技术。

本書可供土建工程技术人員，管理人員参考。（內售書）

建筑工业报表格式　定价0.70元

建筑工程部計划司譯

为了更好地学习苏联先进經驗，提高建筑工业的管理水平，建筑工程部計划司翻譯了苏联建造部的"建筑工业报表格式"一書，其內容包括建筑生产、劳动、成本、机械、材料、运輸等主要表格并附編表說明，可供建筑單位的业务管理工作及建筑工业管理人員学习参考之用。（內部发行，凭机关介紹信購买）

注：購买以上兩書的讀者，請汇款北京市阜外南礼士路建筑工程出版社。